



**ESPE**  
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS  
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA

**DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS,  
ADMINISTRATIVAS Y DEL COMERCIO**

**CARRERA DE INGENIERÍA EN FINANZAS Y AUDITORÍA**

**TRABAJO DE TITULACIÓN, PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO  
DE INGENIERO EN FINANZAS - CONTADOR PÚBLICO – AUDITOR**

**TEMA: “ANÁLISIS CONTABLE Y FINANCIERO EN EL  
RECONOCIMIENTO DE LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN DEL SECTOR  
ALFARERO DE LA PARROQUIA LA VICTORIA, PROVINCIA DE  
COTOPAXI”.**

**AUTOR: CAILLAGUA CHILUISA, ALEX MANUEL**

**DIRECTOR: ING. CHANGO GALARZA, MARIELA CRISTINA**

**LATACUNGA**

**2018**



**DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS,  
ADMINISTRATIVAS Y DEL COMERCIO**

**CARRERA DE INGENIERÍA EN FINANZAS Y AUDITORÍA**

**CERTIFICACIÓN**

Certifico que el trabajo de titulación, “**ANÁLISIS CONTABLE Y FINANCIERO EN EL RECONOCIMIENTO DE LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN DEL SECTOR ALFARERO DE LA PARROQUIA LA VICTORIA, PROVINCIA DE COTOPAXI**” fue realizado por el señor **CAILLAGUA CHILUISA, ALEX MANUEL** el mismo que ha sido revisado en su totalidad, analizado por la herramienta de verificación de similitud de contenido; por tanto cumple con los requisitos teóricos, científicos, técnicos, metodológicos y legales establecidos por la Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE, razón por la cual me permito acreditar y autorizar para que lo sustente públicamente.

**Latacunga, Noviembre del 2018**

.....  
**Ing. Chango Galarza, Mariela Cristina**

C.C.: 180340649-3



**DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS,  
ADMINISTRATIVAS Y DEL COMERCIO**

**CARRERA DE INGENIERÍA EN FINANZAS Y AUDITORÍA**

**AUTORÍA DE RESPONSABILIDAD**

Yo, **CAILLAGUA CHILUISA, ALEX MANUEL**, declaro que el contenido, ideas y criterios del trabajo de titulación: **“ANÁLISIS CONTABLE Y FINANCIERO EN EL RECONOCIMIENTO DE LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN DEL SECTOR ALFARERO DE LA PARROQUIA LA VICTORIA, PROVINCIA DE COTOPAXI”** es de mi autoría y responsabilidad, cumpliendo con los requisitos teóricos, científicos, técnicos, metodológicos y legales establecidos por la Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE, respetando los derechos intelectuales de terceros y referenciando las citas bibliográficas.

Consecuentemente el contenido de la investigación mencionada es veraz.

**Latacunga, Noviembre del 2018**

**Caillagua Chiluisa, Alex Manuel**

**C.C.: 050344760-9**



**DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS,  
ADMINISTRATIVAS Y DEL COMERCIO**

**CARRERA DE INGENIERÍA EN FINANZAS Y AUDITORÍA**

**AUTORIZACIÓN**

Yo, **CAILLAGUA CHILUISA, ALEX MANUEL** autorizo a la Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE publicar el trabajo de titulación: **“ANÁLISIS CONTABLE Y FINANCIERO EN EL RECONOCIMIENTO DE LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN DEL SECTOR ALFARERO DE LA PARROQUIA LA VICTORIA, PROVINCIA DE COTOPAXI”** en el Repositorio Institucional, cuyo contenido, ideas y criterios son de mi responsabilidad.

**Latacunga, Noviembre del 2018**

**Caillagua Chiluisa, Alex Manuel**

**C.C.: 050344760-9**

## DEDICATORIA

*“Porque me dio la vida y me entrego su amor; porque veló mis sueños y moldeó mi corazón; porque escuchó mis dudas y su consejo me hizo mejor”.*

*Es por ello y mucho más que dedico el presente trabajo de titulación a mi madre Elvia quien me ha dado inspiración para seguir adelante cada día; su ejemplo, sacrificio y sobre todo su amor me han convertido en una persona de bien. No me alcanzara la vida para devolver tolo lo que ha hecho por mí; sin duda siempre será mi amor más grande, mi orgullo más inmenso y la mujer de mi vida.*

## AGRADECIMIENTO

*Quiero dar mi más profundo y sincero agradecimiento:*

*A mis padres Elvia y Manuel, quienes con su apoyo, entrega, amor y sacrificio han hecho que sea posible prepararme tanto profesionalmente como para la vida.*

*A la Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE-L por darme los mejores momentos, enseñanzas, triunfos y fracasos; todo ello me ha permitido convertirme una mejor persona y ahora en un profesional.*

*A Javier, Diego, Adrián y Bladimir porque a más de ser mis hermanos han sido mis amigos y siempre han estado dispuestos a brindarme su ayuda.*

*A mi tutora la Ingeniera Mariela Chango porque además de ser una gran persona y una excelente profesional, se ha convertido en una buena amiga por estar siempre dispuesta a escucharme, aconsejarme y alentarme a seguir adelante.*

*A los amigos con quienes compartí mi vida estudiantil, ya que de una u otra manera fueron parte importante en mi formación, gracias por haber estado conmigo en los buenos y malos momentos.*

## ÍNDICE DE CONTENIDO

CERTIFICACIÓN.....	i
AUTORÍA DE RESPONSABILIDAD .....	ii
AUTORIZACIÓN.....	iii
DEDICATORIA .....	iv
AGRADECIMIENTO.....	v
ÍNDICE DE TABLAS .....	ix
ÍNDICE DE FIGURAS .....	xii
RESUMEN.....	xiv
ABSTRACT .....	xv
CAPÍTULO I.....	1
1. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN .....	1
1.1. Tema de investigación .....	1
1.2. Planteamiento del Problema.....	1
1.2.1. Análisis macro.....	1
1.2.2. Análisis meso.....	3
1.2.3. Análisis micro .....	4
1.3. Descripción resumida del proyecto .....	5
1.4. Árbol de problemas .....	7
1.5. Justificación .....	8
1.6. Objetivos .....	9
1.6.1. Objetivo general .....	9
1.6.2. Objetivos Específicos.....	9
1.7. Variables de Investigación.....	9
1.7.1. Variable dependiente .....	9
1.7.2. Variable independiente .....	9
1.8. HIPÓTESIS .....	9
CAPÍTULO II.....	11
2. MARCO TEÓRICO, CONCEPTUAL Y LEGAL.....	11

<b>2.1. Fundamentación Teórica</b> .....	<b>11</b>
<b>2.1.1. Antecedentes Investigativos</b> .....	<b>11</b>
<b>2.1.2. Bases Teóricas</b> .....	<b>12</b>
<b>a. Las Finanzas</b> .....	<b>12</b>
<b>b. Finanzas personales, corporativas y públicas</b> .....	<b>13</b>
<b>c. Análisis Financiero</b> .....	<b>14</b>
<b>d. Indicadores Financieros</b> .....	<b>15</b>
<b>e. Métodos de Análisis Financiero</b> .....	<b>17</b>
<b>f. Administración del Efectivo</b> .....	<b>18</b>
<b>g. Usuarios de la información financiera</b> .....	<b>20</b>
<b>h. Administración de Inventarios</b> .....	<b>21</b>
<b>i. Contabilidad</b> .....	<b>31</b>
<b>j. Contabilidad de Costos</b> .....	<b>32</b>
<b>l. Costos de producción</b> .....	<b>35</b>
<b>2.2. Marco Conceptual</b> .....	<b>44</b>
<b>2.3. Fundamentación Legal</b> .....	<b>46</b>
<b>2.4. Análisis Contable y Financiero</b> .....	<b>53</b>
<b>CAPÍTULO III</b> .....	<b>78</b>
<b>METODOLOGÍA</b> .....	<b>78</b>
<b>3.1 Modalidad de la investigación</b> .....	<b>78</b>
<b>3.1.1 Investigación De Campo</b> .....	<b>78</b>
<b>3.1.2 Investigación Bibliográfica – Documental</b> .....	<b>78</b>
<b>3.2 Enfoque</b> .....	<b>79</b>
<b>3.2.1 Enfoque Mixto</b> .....	<b>79</b>
<b>3.3 Metodología de la investigación</b> .....	<b>79</b>
<b>3.3.1 Método exploratorio</b> .....	<b>79</b>
<b>3.3.2 Método Analítico</b> .....	<b>80</b>
<b>3.4 Fuentes y técnicas de recopilación de información</b> .....	<b>80</b>
<b>3.4.1 Fuentes primarias</b> .....	<b>80</b>
<b>a. Población</b> .....	<b>80</b>
<b>b. Muestra</b> .....	<b>81</b>



<b>b.1. Tipo de muestreo</b> .....	82
<b>3.4.2 Fuentes secundarias</b> .....	83
<b>3.5 Recolección y análisis de datos</b> .....	83
<b>CAPÍTULO IV</b> .....	86
<b>RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN</b> .....	86
<b>4.1. Encuesta aplicada</b> .....	86
<b>4.2. Análisis e interpretación de resultados</b> .....	90
<b>4.3. Comprobación de la Hipótesis</b> .....	104
<b>4.4. Conclusiones y recomendaciones</b> .....	110
<b>4.4.1 Conclusiones</b> .....	110
<b>4.4.2. Recomendaciones</b> .....	112
<b>CAPÍTULO V</b> .....	113
<b>PROPUESTA</b> .....	113
<b>5.1. Antecedentes</b> .....	113
<b>5.2. Introducción</b> .....	114
<b>5.3. Objetivos Específicos</b> .....	115
<b>5.4. Justificación</b> .....	115
<b>5.5. Desarrollo de la propuesta</b> .....	117
<b>SISTEMA DE COSTOS POR ORDENES DE PRODUCCIÓN</b> .....	117
<b>BIBLIOGRAFÍA</b> .....	144
<b>ANEXOS</b> .....	147

**ÍNDICE DE TABLAS**

<i>Tabla 1 Establecimientos de artesanías y joyas.....</i>	<i>2</i>
<i>Tabla 2 Zonas de producción de Cotopaxi .....</i>	<i>3</i>
<i>Tabla 3 Indicadores Financieros .....</i>	<i>16</i>
<i>Tabla 4 Usuarios de la información financiera.....</i>	<i>20</i>
<i>Tabla 5 Costeo de Inventarios .....</i>	<i>24</i>
<i>Tabla 6 Inventario permanente .....</i>	<i>26</i>
<i>Tabla 7 Método LIFO .....</i>	<i>28</i>
<i>Tabla 8 Método Promedio Ponderado.....</i>	<i>30</i>
<i>Tabla 9 Métodos de Medición de Inventarios.....</i>	<i>30</i>
<i>Tabla 10 Objetivos de la Contabilidad de Costos.....</i>	<i>33</i>
<i>Tabla 11 Requisición de Materiales.....</i>	<i>37</i>
<i>Tabla 12 Resumen requisición de materiales .....</i>	<i>37</i>
<i>Tabla 13 Boleta de Tiempo .....</i>	<i>40</i>
<i>Tabla 14 Resumen boletas de tiempo.....</i>	<i>40</i>
<i>Tabla 15 Hoja de Costo por Órdenes de Producción.....</i>	<i>42</i>
<i>Tabla 16 Hoja de Costos de Producción .....</i>	<i>42</i>
<i>Tabla 17 Plan de Cuentas .....</i>	<i>55</i>
<i>Tabla 18 Estado de Situación Inicial .....</i>	<i>58</i>
<i>Tabla 19 Libro Diario.....</i>	<i>60</i>
<i>Tabla 20 Balance de Comprobación.....</i>	<i>66</i>
<i>Tabla 21 Estado de Resultados .....</i>	<i>67</i>

<i>Tabla 22 Estado de Situación Financiera al 30/09/2018</i> .....	68
<i>Tabla 23 Orden de Producción 1</i> .....	70
<i>Tabla 24 Orden de Producción 2</i> .....	70
<i>Tabla 25 Requisición de Materiales O/P 1</i> .....	71
<i>Tabla 26 Requisición de Materiales O/P 2</i> .....	71
<i>Tabla 27 Hojas de Costos O/P 1</i> .....	72
<i>Tabla 28 Hoja de Costos O/P 2</i> .....	73
<i>Tabla 29 Análisis Vertical</i> .....	74
<i>Tabla 30 Indicadores de Liquidez</i> .....	76
<i>Tabla 31 Indicador de Actividad</i> .....	76
<i>Tabla 32 Indicadores de Rentabilidad</i> .....	76
<i>Tabla 33 Parámetros de medición de la Muestra</i> .....	81
<i>Tabla 34 Procedimientos para recolección de información</i> .....	83
<i>Tabla 35 Matriz representación de resultados</i> .....	84
<i>Tabla 36 Genero</i> .....	90
<i>Tabla 37 Pregunta 1</i> .....	91
<i>Tabla 38 Pregunta 2</i> .....	92
<i>Tabla 39 Pregunta 3</i> .....	93
<i>Tabla 40 Pregunta 4</i> .....	94
<i>Tabla 41 Pregunta 5</i> .....	95
<i>Tabla 42 Pregunta 6</i> .....	96
<i>Tabla 43 Pregunta 7</i> .....	97
<i>Tabla 44 Pregunta 8</i> .....	98

<i>Tabla 45 Pregunta 9</i> .....	99
<i>Tabla 46 Pregunta 10</i> .....	100
<i>Tabla 47 Pregunta 11</i> .....	101
<i>Tabla 48 Pregunta 12</i> .....	102
<i>Tabla 49 Pregunta 13</i> .....	103
<i>Tabla 50 Frecuencia Observada (fo)</i> .....	107
<i>Tabla 51 Frecuencia Esperada (fe)</i> .....	107
<i>Tabla 52 Chi-cuadrado calculado</i> .....	108
<i>Tabla 53 Frecuencias observadas y esperadas</i> .....	109
<i>Tabla 54 Pruebas de Chi-cuadrado</i> .....	110
<i>Tabla 55 Plan de Cuentas sector Alfarero</i> .....	121
<i>Tabla 56 Orden de producción sector alfarero</i> .....	128
<i>Tabla 57 Requisición Material sector alfarero</i> .....	129
<i>Tabla 58 Resumen requisiciones sector alfarero</i> .....	130
<i>Tabla 59 Boleta de Tiempo sector alfarero</i> .....	131
<i>Tabla 60 Hoja resumen boletas de tiempo sector alfarero</i> .....	133
<i>Tabla 61 Hoja de Costos por Orden de Producción sector alfarero</i> .....	134
<i>Tabla 62 Hoja de Costos de Producción sector alfarero</i> .....	135
<i>Tabla 63 Registro de Ingresos y Egresos</i> .....	140
<i>Tabla 64 Registro de Ingreso</i> .....	141
<i>Tabla 65 Registro de Egreso</i> .....	141
<i>Tabla 66 Base imponible Impuesto a la Renta</i> .....	142

## ÍNDICE DE FIGURAS

<i>Figura 1</i> Árbol de Problemas.....	7
<i>Figura 2</i> Operaciones Financieras.....	13
<i>Figura 3</i> Objetivos de la administración de inventarios.....	22
<i>Figura 4</i> Registro materia prima .....	38
<i>Figura 5</i> Registro materia prima .....	41
<i>Figura 6</i> Registro de costos generales.....	43
<i>Figura 7</i> Registro del CIFA .....	43
<i>Figura 8</i> Miembros de la asociación .....	90
<i>Figura 9</i> Tiempo en la actividad alfarera.....	91
<i>Figura 10</i> Como se compone el negocio.....	92
<i>Figura 11</i> Lo que ha generado con la alfarería.....	93
<i>Figura 12</i> Nivel de ganancias .....	94
<i>Figura 13</i> Tipo de capital.....	95
<i>Figura 14</i> Registra ingresos y gastos.....	96
<i>Figura 15</i> Como miden las ganancias .....	97
<i>Figura 16</i> Cálculo de utilidad o pérdida .....	98
<i>Figura 17</i> Método de costeo.....	99
<i>Figura 18</i> Elementos que componen el costo.....	100
<i>Figura 19</i> Diferenciar costo y gasto .....	101
<i>Figura 20</i> Capacitación sobre costos .....	102
<i>Figura 21</i> Recibir capacitación .....	103

<i>Figura 22 Distribución de Chi-cuadrado</i> .....	106
<i>Figura 23 Distribución Chi-cuadrado</i> .....	108
<i>Figura 24 Proceso de transacción</i> .....	123
<i>Figura 25 Registro de transacción</i> .....	124
<i>Figura 26 Información Financiera</i> .....	124
<i>Figura 27 Elementos del Costo</i> .....	126

## RESUMEN

La presente investigación tuvo como objetivo principal la realización de un análisis contable y financiero en el sector alfarero, específicamente en la Asociación de Productores Artesanales de la Parroquia La Victoria, provincia de Cotopaxi. Todo esto se logró a través de una investigación bibliográfica documental que sustentó las variables de estudio tanto en el aspecto contable y financiero, además se utilizó una metodología de campo con la aplicación del instrumento de recolección de información (encuesta). El análisis contable y financiero ayudo a determinar los costos de producción a los cuales los alfareros deben recurrir para la elaboración de sus productos, también se reconoció que dicho sector se divide en 5 actividades alfareras como son: la elaboración de masetas, ollas encantadas, vasijas, tejas y cerámica utilitaria (ollas de cocina, hornos de barro). Los costos reales en los que incurren estas actividades mayormente se reconocen en la materia prima que utilizan (barro, leña, barniz); la mano de obra recibe un trato diferente ya que se trata de negocios familiares y los costos indirectos de fabricación (CIF) no muestran dificultad debido a que se reconocen fácilmente. Como una manera de aportar a la Asociación de Productores Artesanales de La Victoria (APAV) se desarrolló un módulo sobre costos de producción, el cual será de gran ayuda para los artesanos ya que les permitirá obtener conocimientos para mejorar sus procesos productivos, optimizar recursos, incrementar ganancias y generar competitividad en el mercado artesanal.

### **PALABRAS CLAVE:**

- ANÁLISIS CONTABLE
- ANÁLISIS FINANCIERO
- PRODUCCIÓN DE ARTESANÍAS
- ARTESANÍAS - COSTOS DE PRODUCCIÓN

## ABSTRACT

The main objective of this research was to carry out an accounting and financial analysis in the potter sector, specifically in the Association of Artisan Producers of La Victoria Parish, Cotopaxi province. All this was achieved through a documentary bibliographic research that supported the study variables in both the accounting and financial aspects, and a field methodology was used with the application of the information collection instrument (survey). The accounting and financial analysis helped to determine the preserves of production to which the potters must resort for the elaboration of their products, it was also recognized that this sector is divided into 5 pottery activities such as: the elaboration of pots, enchanted pots, pots , tiles and utilitarian ceramics (cooking pots, clay ovens). The real costs incurred by these activities are mostly recognized in the raw material they use (mud, firewood, varnish); labor is treated differently as it is family business and indirect manufacturing costs (CIF) show no difficulty because they are easily recognized. As a way to contribute to the Association of Handicraft Producers of La Victoria (APAV) a module on production costs was developed, which will be of great help for artisans since it will allow them to obtain knowledge to improve their productive processes, optimize resources, increase profits and generate competitiveness in the artisan market.

### KEYWORDS:

- ACCOUNTING ANALYSIS
- FINANCIAL ANALYSIS
- PRODUCTION OF CRAFTS
- CRAFTS - PRODUCTION COSTS



## CAPÍTULO I

### 1. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

#### 1.1. Tema de investigación

Análisis contable y financiero en el reconocimiento de los costos de producción del sector alfarero de la parroquia La Victoria, provincia de Cotopaxi”.

#### 1.2. Planteamiento del Problema

##### 1.2.1. Análisis macro

En lo que respecta al sector artesanal de nuestro país, este ha ido tomando relevancia ya que la elaboración de artesanías es una actividad económicamente importante, según lo menciona (Ministerio de Industrias y Productividad, 2013) :

La actividad artesanal involucra, directa e indirectamente, a 4,5 millones de ecuatorianos, lo que representa un 32,7% de la población económicamente activa, por ello el sector es una prioridad del Gobierno: no solo por su contribución económica, sino porque constituye un amplio segmento de personas, actores clave en la preservación material e inmaterial del patrimonio cultural del pueblo.

La actividad artesanal involucra varios tipos de materiales e individuos, que van desde los productores, vendedores y consumidores quienes juegan un papel importante en el desarrollo económico de una entidad y del país. Sin embargo, como se mencionó anteriormente un porcentaje considerable de personas se dedican a esta actividad donde la gran mayoría desconoce sobre el tema de los costos en sus procesos de producción que está a su vez se relacionan con la competitividad que muestran sus negocios para enriquecer la gestión del mismo y favorecer de esta manera una excelente la toma de decisiones.

En una visión general del país, (Varela, 2012) menciona lo siguiente:

El número de establecimientos dentro del sector Artesanías y Joyas se encuentran clasificadas de acuerdo a su rama de actividad económica. Para el año 2010, tenemos que el número de establecimientos dedicados a las ramas de artesanías son 1.812 y a las ramas de joyas 600. Además, los establecimientos dedicados sólo a las artesanías de madera son 758 y a las artesanías de cerámica 149, mientras que los establecimientos de artesanías en general son 905. Pág. (6)

Continuando con (Varela, 2012):

Los ingresos anuales del sector Artesanías y Joyas tienen relación directa con la facturación realizada. Es así que la rama de actividad con mayor nivel de ingreso registrado es la de Artesanías en general con el 95,58% de los ingresos totales, seguido de Joyas (2,07%), artesanías de madera (1,42%) y de cerámica (0,93%). Las ventas consolidadas del sector Artesanías y Joyas superan los 870 millones de dólares. Pág. (7)

**Tabla 1**

*Establecimientos de artesanías y joyas*

Rama de Actividad	Número de Establecimientos
<b>Artesanías en general</b>	905
<b>Artesanías de Madera</b>	758
<b>Artesanías de Cerámica</b>	149
<b>Total artesanías</b>	<b>1.812</b>
<b>Joyas</b>	<b>600</b>
<b>Total artesanías y joyas</b>	<b>2.412</b>

Fuente: (INEC, 2013)

Se debe destacar que un porcentaje considerable de productores artesanales de La Victoria son miembros de la Junta General de Artesanos o del MIPRO, por ello se hace necesario apoyar a este sector en el fortalecimiento de conocimientos en el aspecto financiero y empresarial, de tal manera que sus negocios puedan tener la oportunidad de desarrollarse en base a un análisis que demuestre su situación económica real.

### 1.2.2. Análisis meso

La importancia del sector artesanal en la provincia de Cotopaxi equivale tanto como al de la industria o el comercio, es por ello que (GAD Cotopaxi, 2015) en su Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial, menciona que:

En Cotopaxi trabaja una numerosa clase artesanal, esta actividad se realiza generalmente en familia y la complementan con el trabajo agrícola, los productos artesanales son exhibidos en las distintas ferias de las parroquias, cantones y provincia.

Según datos de la Junta de Defensa de Artesano en la Provincia de Cotopaxi al año 2013 existían 628 artesanos y artesanas afiliados a este gremio, con una mayor representatividad del Cantón Latacunga (76,75%), seguido del resto de Cantones en menor porcentaje, excepto el Cantón Sigchos en donde no existe registro de artesanos. Pág. (105)

La producción artesanal tiene gran importancia en la dinámica económica, social y cultural de la provincia, ya que reflejan la cosmovisión, la identidad y las manifestaciones históricas de los pueblos, para generar bienes y servicios que permiten dinamizar el empleo local y familiar.

Es así que en su tesis “Proyecto de factibilidad para la exportación de artesanías de barro de la provincia de Cotopaxi al mercado de Alemania (Hamburgo), periodo 2012-2021.” (Jácome, 2015) establece: “se determina que, del total de producción de artesanías a nivel provincial, las zonas más representativas son La Matriz del cantón Pujilí, seguido de la parroquia La Victoria del mismo cantón”.

**Tabla 2**

*Zonas de producción de Cotopaxi*

Zonas	Porcentajes
<b>Pujilí (Matriz)</b>	40%
<b>Latacunga</b>	10%
<b>La Victoria</b>	35%
<b>Zumbahua</b>	15%
<b>Total</b>	<b>100%</b>

Fuente: (Jácome, 2015)

El sector alfarero muestra una gran importancia en el desarrollo económico de la provincia de Cotopaxi, además, están involucradas un número considerable de personas las cuales mediante la producción de sus artesanías en barro obtienen ingresos por las ventas de los mismos. Sin embargo, esta actividad muchas veces no puede ser lo suficientemente rentable ya que los alfareros manejan sus costos de una manera empírica.

### **1.2.3. Análisis micro**

La parroquia La Victoria que forma parte del cantón Pujilí, ha mostrado un incremento de talleres destinados a la producción de artesanías en los últimos años, mismos que se dedican a la elaboración de tejas, vasijas, adornos para el hogar, entre otros. Siendo esta la actividad económica principal de la localidad.

Con respecto a ello, en la revista Pujilí Historia y tradición (Naranjo, 2014), menciona lo siguiente:

El cantón Pujilí es considerado un referente de la producción alfarera del Ecuador, se concentran en la matriz y en la parroquia La Victoria, con la confección y elaboración de productos con excelente calidad apreciados a nivel nacional e internacional, cabe recalcar que la creatividad de los artesanos no tiene límites y la mayoría de las familias se dedican a esta actividad. Por otra parte, la ampliación de los mercados, producto de la globalización, obliga al artesano dejar de producir solo con un criterio tradicional, si no, buscar en el diseño el desarrollo de su creatividad. Ello exige un reconocimiento previo del valor de la identidad cultural y la vinculación de la artesanía con la tradición, como elementos que se superponen a la nueva producción de objetos artesanales. Pág. (15-16)

Los alfareros de este sector muestran interés por el cambio y la innovación en sus productos lo cual hace relevante la aplicación de instrumentos financieros que les permitan potencializar sus procesos productivos e incrementar su rentabilidad; una herramienta muy útil y necesaria en la elaboración de un producto es la aplicación de un sistema de costos el cual ayudara a mantener un control operativo y financiero adecuado.

A su vez según lo establece en su página oficial (GAD Parroquial Rural de La Victoria, 2018):

La población de La Victoria, según información suministrada por la asamblea parroquial indica que su población actual alcanza un aproximado de 3.500 habitantes, datos obtenidos del Subcentro de salud de La Victoria de los cuales un 9,3% es población indígena rural, el 60% de dedica a la artesanía en barro, el 25% a la agricultura y ganadería, y el 15% han recibido educación superior.

De acuerdo a lo mencionado anteriormente se puede evidenciar que más del 50% de la población en la parroquia La Victoria se dedica a la alfarería como actividad económica y tan solo un 25% poseen educación superior. Esto indica un problema de la APAV en cuanto a la falta de conocimientos que le permitan realizar un análisis financiero y contable para el reconocimiento de los costos de producción a los cuales están sujetos; todo ello podría significar que su rendimiento no es muy eficaz y eficiente en la producción de sus artículos cerámicos.

### **1.3. Descripción resumida del proyecto**

La presente investigación se realizará en el sector alfarero de la parroquia La Victoria perteneciente al cantón Pujilí, conocido por sus artesanos dedicados a la fabricación de artículos a base de barro, arcilla o yeso. Esto con la finalidad de analizar el aspecto contable y financiero para el reconocimiento de los costos de producción que se generan por el desarrollo de la actividad alfarera.

Por ello, el objetivo primordial de la investigación es determinar los costos que implican generar sus procesos, para aprovechar los recursos y a la vez potencializar al sector alfarero de La Victoria.

De ahí, esta investigación estará basada en una metodología mixta, ya que se aplicará un análisis financiero, encuestas que ayudarán a determinar el grado de conocimiento que poseen los

artesanos en cuanto a la aplicación de costos de producción, optimización de recursos y mejoramiento de la rentabilidad.

Finalmente, esto permitirá proponer un módulo de capacitación para los alfareros en lo concerniente a costos de producción, técnicas administrativas y financieras que servirán para elevar el valor de sus emprendimientos, lo cual se considera muy importante y a la vez necesario para el incremento económico, laboral y de conocimientos en materia contable del sector.

## 1.4. Árbol de problemas

### EFFECTOS

Evaluación empírica de resultados financieros en la producción de cerámicas.

Reducido crecimiento económico del sector alfarero.

Disminución de la producción y pérdidas económicas.

Inadecuado análisis Contable y Financiero en el reconocimiento de los costos de producción de sector alfarero de la parroquia la Victoria, provincia de Cotopaxi.

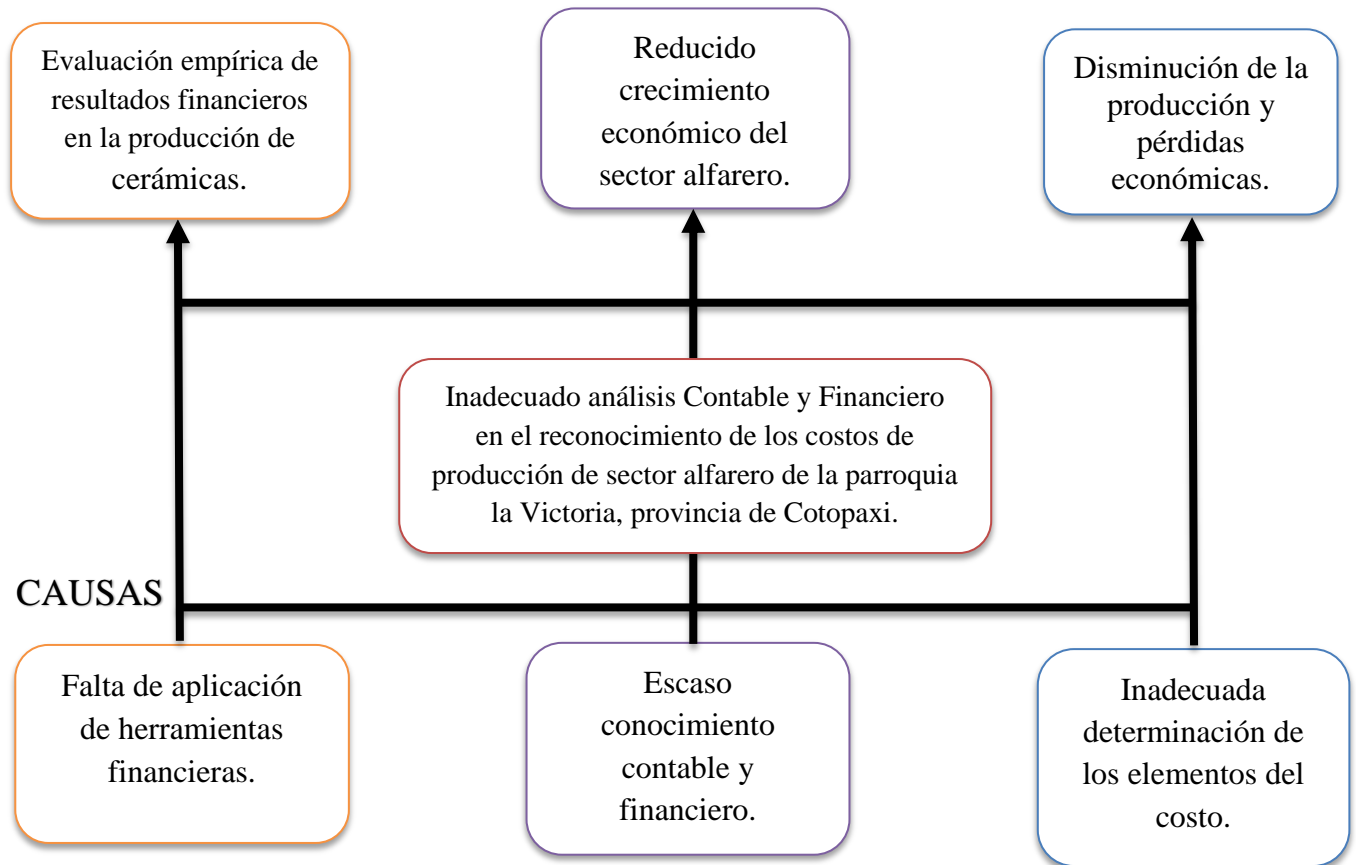
### CAUSAS

Falta de aplicación de herramientas financieras.

Escaso conocimiento contable y financiero.

Inadecuada determinación de los elementos del costo.

*Figura 1* Árbol de Problemas



## **1.5. Justificación**

La provincia de Cotopaxi se destaca por la clase artesanal, un ejemplo de ellos es la parroquia La Victoria donde se reconoce la producción de bienes a base de barro desde hace muchos años atrás como una de sus actividades enfatizadas, teniendo como principal demostración de ello un sin número de talleres, locales y mercados artesanales de manera que se ofertan varios tipos de productos, como artículos y muebles para el hogar, vasijas, adornos, etc.

Sin embargo, la carencia de conocimientos en el ámbito, laboral, técnicas administrativas-financieras y de costos, no ha permitido que la gran mayoría de la clase alfarera emprenda nuevos proyectos que les permitan ser más eficientes y competentes en el mercado local y nacional optimizando recursos y mejorando la rentabilidad de sus emprendimientos.

Tomando en consideración los aspectos mencionados, el presente trabajo de investigación aportará con una visión académica sobre el comportamiento económico del sector artesanal en materia de costos de producción.

Esto se lo realizara a través de un análisis contable y financiero que permita el reconocimiento de los costos de producción, además, se aplicara una encuesta a los alfareros de la Asociación de Productores Artesanales de La Victoria, a fin de reconocer el grado de conocimiento que estos poseen en materia de costos; para cono ello proponer un módulo de costos de producción que permita potencializar al sector alfarero.



## **1.6. Objetivos**

### **1.6.1. Objetivo general**

- Analizar el sector alfarero de la parroquia La Victoria, provincia de Cotopaxi mediante un estudio contable y financiero que permita el reconocimiento de sus costos de producción.

### **1.6.2. Objetivos Específicos**

- ✓ Establecer los fundamentos teóricos que sustentan las variables de estudio en el aspecto contable y financiero.
- ✓ Reconocer los costos de producción en las actividades artesanales del sector alfarero a través un análisis contable y financiero.
- ✓ Proponer un módulo de costos de producción para el sector alfarero que permita generar competitividad en el mercado artesanal local y nacional.

## **1.7. Variables de Investigación**

### **1.7.1. Variable dependiente**

Reconocimiento de costos de producción.

### **1.7.2. Variable independiente**

Análisis contable y financiero.

## **1.8. HIPÓTESIS**

**Ho:** La escasez de un análisis contable y financiero no incide en el reconocimiento de los costos de producción del sector alfarero de la parroquia La Victoria.

**H1:** La escasez de un análisis contable y financiero incide en el reconocimiento de los costos de producción del sector alfarero de la parroquia La Victoria.

## CAPÍTULO II

### 2. MARCO TEÓRICO, CONCEPTUAL Y LEGAL

#### 2.1. Fundamentación Teórica

##### 2.1.1. Antecedentes Investigativos

La presente investigación se desarrollará en el sector alfarero de la parroquia La Victoria perteneciente al cantón Pujilí, con el propósito de realizar un análisis contable y financiero para el reconocimiento de los costos de producción. Como una reseña investigativa tenemos lo siguiente:

Según (Jácome, 2015)

En Pujilí y a sus alrededores se puede ver como se fabrican las artesanías de barro, también como los alfareros utilizan este mismo producto para elaborar “las tejas” que luego son llevadas a todas partes del país, existiendo de esta manera la Asociación Interprofesional de Artesanos y Operarios de Pujilí. Los famosos danzantes de esta tierra son únicos en el mundo debido a su colorida vestimenta, adornos y colores. Pág. 26

Continuando con (Jácome, 2015). “Por otro lado, cabe recalcar que en la parroquia “La Victoria” también existe una gran producción de artesanías, se encuentra ubicada a 5 km. al norte de Pujilí”. Pág. 27

En la parroquia La Victoria se pueden encontrar diferentes asociaciones como es la APAV, la misma que fabrica un sin número de productos artesanales de gran calidad, siendo esta la actividad económica principal de esta localidad, de acuerdo con lo establecido por (GAD Parroquial Rural de La Victoria, 2018):

El 70% de la población de dedica a la elaboración artesanal de objetos de alfarería y cerámica, y en los hogares de los artesanos poseen talleres donde elaboran productos de gran variedad: Podos, tinacos, hongos, cornetas, llamings, alpacas, maceteros, ollas encantadas, cántaros, floreros, bases (elaboración de arreglos florales), tejas, tejuelos, ollas, platos, tasas, cucharas cucharones, troncos, tronquitos, guarda tronquitos.

Es así que (El Telégrafo, 2015) menciona lo siguiente:

La alfarería del barrio La Victoria es irónicamente una de las tradiciones familiares más productivas y a la vez más desconocidas del país. Allí por décadas se han creado verdaderas y hermosas obras de arte elaboradas con barro negro, tales como vasijas, ollas, platos, lámparas, macetas, alcancías, floreros, etc.

Se cree que estos conocimientos llegaron al lugar debido a la presencia extranjeros de la Misión Andina quienes instalaron una fábrica de cerámica donde trabajaron artesanos del lugar. Sin embargo, es difícil definir con precisión cuándo y cómo nació allí la tradición de la alfarería, pero se sabe que alrededor del 60 % de casi 80 mil personas que residen en el cantón ha cultivado esta habilidad, que es importante en la economía del lugar. Tejas, adornos, maceteros, máscaras, cacerolas son otros artículos que allí se elaboran, con paciencia y dedicación.

Muchas familias tienen sus locales junto a sus viviendas o en la parte trasera de estas. Allí trabajan los objetos antes mencionados, mercadería que luego exhiben y venden en sus patios y en las ferias que se organizan en la población. Uno de los atractivos para los turistas es, precisamente, visitar esos talleres caseros y conocer de primera mano el proceso de elaboración de las piezas.

## **2.1.2. Bases Teóricas**

### **a. Las Finanzas**

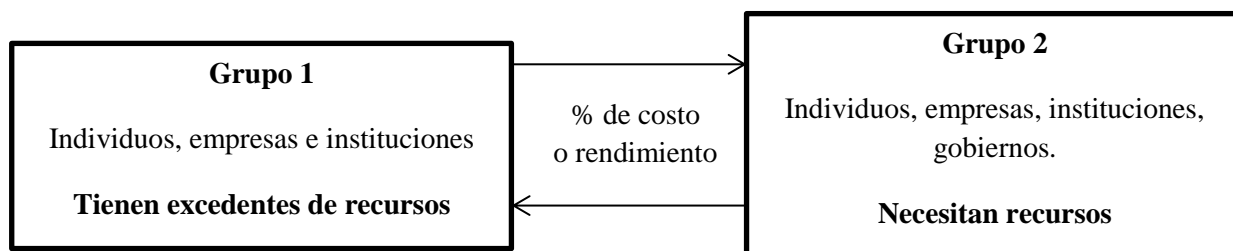
De acuerdo con (García, 2014) en su libro “Introducción a las Finanzas” menciona que:

La palabra “finanzas” se puede definir como el conjunto de actividades que, a través de la toma de decisiones, mueven, controlan, utilizan y administran dinero y otros recursos de valor. Como toda materia especializada, las finanzas tienen principios básicos y fundamentales; tal vez el más profundo sea la transferencia de dinero de quien lo tiene a quien no lo tiene. Los que poseen dinero están buscando ganar rendimientos y los que no cuentan con él están dispuestos a pagar un precio por obtenerlo y utilizarlo. Pág. 1

Las finanzas representan una herramienta importante para el desarrollo económico de un sector.

Tal es el caso del sector alfarero de la parroquia La victoria, la cual se verá beneficiada al administrar de manera óptima sus recursos y tomar mejores decisiones.

En las finanzas existen arreglos que se dan entre dos partes; una parte lo constituyen aquellos que poseen mayores recursos y la otra parte son aquellos que los necesitan, de tal manera que ambos consigan un beneficio; es así que el segundo obtendrá los recursos que necesita a cambio de cederle al primero un beneficio o rendimiento.



**Figura 2** Operaciones Financieras

Fuente: (García, 2014)

Son operaciones en la que se intercambian capitales financieros por otros disponibles en diferentes momentos del tiempo, estos capitales se ceden por un cierto tiempo para recibir a cambio una cantidad superior. Las operaciones financieras son muy variadas y se realizan continuamente en el mundo de las finanzas.

### **b. Finanzas personales, corporativas y públicas**

Al ser un conjunto de actividades las finanzas dependen del ámbito o sector en que se toman las decisiones, clasificándose en tres:

- **Finanzas personales**

Se trata de la gestión de los recursos de un individuo en particular mediante la aplicación de los principios de las finanzas con el fin de presupuestar, ahorrar y gastar sus recursos monetarios, teniendo en cuenta los riesgos y posibles acontecimientos futuros.

- **Finanzas corporativas**

Está dirigida a las empresas que requieren recursos o han identificado alguna oportunidad de inversión rentable. Se centra en las decisiones monetarias que hacen las empresas con el objetivo de maximizar su valor.

- **Finanzas públicas**

Hace referencia a los gobiernos, generalmente estos gastan más de lo que reciben. Un gobierno recibe recursos financieros a través de los impuestos que cobra y utiliza esos recursos para cubrir sus gastos, gestionar obras y establecer condiciones económicas propicias.

Mencionadas las clases de finanzas es recomendable que el sector alfarero conozca y adopte las Finanzas personales, debido a que su actividad económica se ajusta a este segmento que trata de aplicar principios financieros para utilizar de mejor manera los recursos.

### **c. Análisis Financiero**

Según (Gil, 2004) en su libro “Introducción al Análisis Financiero” indica lo siguiente:

Podemos considerar al Análisis Financiero como un complemento tanto de la teoría de las finanzas como de la práctica contable. En la realidad, resulta difícil evaluar o juzgar el proceso contable sin conocer los posibles usos que se le pueden dar a la información que éste genera. Del mismo modo, un conocimiento a nivel conceptual de la teoría de las finanzas tiene poca utilidad práctica se desconoce la información que sirve de base para la toma de decisiones financieras. El analista financiero proporciona como resultado de su análisis información útil para la toma de decisiones financieras, para ello hace uso de la información generada por la contabilidad (también suele manejar información extracontable) y de los modelos teóricos que nos brindan las finanzas. Pág. 10

El análisis financiero es muy importante para las organizaciones ya que aporta datos que permiten conocer la situación financiera actual de quienes la conforman, de manera que también ayudan a pronosticar su futuro, lo cual es de utilidad para los interesados.

Para el caso del sector alfarero un análisis financiero aportara con datos relevantes que ayudaran para conocer su situación actual y a través de este se pueda proponer alternativas para que los artesanos puedan tomar medidas que mejoren su rendimiento económico.

#### **d. Indicadores Financieros**

Según (Prieto, 2010) menciona:

Los indicadores financieros constituyen la forma más común de análisis financiero. Se conoce con el nombre de Razón el resultado de establecer la relación numérica entre dos cantidades, en este caso son dos cuentas diferentes del balance general o del estado de pérdidas y ganancias. Pág. 61

La aplicación de indicadores sirve para identificar los puntos fuertes y débiles de una entidad, mostrando las probabilidades que se podrían dar en un futuro. Para realizar un buen análisis se debe escoger los indicadores que más convengan según el tipo de entidad o sector que se va a estudiar.

#### **Indicadores de Liquidez**

Son aquellos que permiten medir la capacidad que tienen las empresas para cancelar sus obligaciones de corto plazo. Sirven para determinar la facilidad o dificultad que presenta un negocio para pagar sus obligaciones a corto plazo al convertir en efectivo sus activos de corto plazo.

#### **Indicadores de Solvencia**

Denominados también de endeudamiento tienen el objetivo de medir en qué grado participan los acreedores dentro del financiamiento de una entidad. Ayudan a determinar qué tan conveniente es recurrir a un endeudamiento.

#### **Indicadores de Gestión**

Permiten medir la eficiencia de una entidad para utilizar sus recursos, midiendo el nivel de rotación de los elementos del activo, el pago de obligaciones y los gastos generados en relación con los ingresos.

### Indicadores de Rentabilidad

Sirven para medir que tan eficiente es la administración de la empresa en el control de los costos y gastos. Indica la capacidad para generar utilidades conforme a sus activos y patrimonio.

**Tabla 3**

*Indicadores Financieros*

Tipo	Indicador	Formula
Liquidez	Liquidez Corriente	Activo corriente / Pasivo corriente
	Prueba Ácida	Activo Corriente – Inventario / Pasivo corriente
Solvencia	Endeudamiento del Activo	Pasivo total / Activo total
	Endeudamiento Patrimonial	Pasivo total / Patrimonio
	Endeudamiento del Activo Fijo	Patrimonio / Activo fijo neto
	Apalancamiento	Activo total / Patrimonio
Gestión	Rotación de Cartera	Ventas / Cuentas por cobrar
	Rotación de Activo Fijo	Ventas / Activo fijo
	Rotación de Ventas	Ventas / Activo total
	Período medio de Cobranza	(Cuentas por cobrar*365) / Ventas
	Período medio de Pago	(Cuentas y documentos por Pagar *365) / Compras
	Impacto Gastos Administración y Ventas	Gastos Administrativos y de Ventas / Ventas
	Impacto de la Carga Financiera	Gastos Financieros / Ventas
Rentabilidad	Rentabilidad Neta del Activo (Du Pont)	(Utilidad Neta / Ventas) *(Ventas / Activo total)

**CONTINÚA** 



Margen Bruto	$\text{Ventas Netas} - \text{Costo de Ventas} / \text{Ventas}$
Margen Operacional	$\text{Utilidad Operacional} / \text{Ventas}$
Rentabilidad Neta de Ventas (Margen Neto)	$\text{Utilidad Neta} / \text{Ventas}$
Rentabilidad Operacional del Patrimonio	$\text{Utilidad Operacional} / \text{Patrimonio}$

Fuente: (Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, 2018)

### e. Métodos de Análisis Financiero

De acuerdo con la forma de analizar el contenido de los estados financieros existen dos técnicas que pueden ser aplicadas según la necesidad del sector.

- **Método vertical**

Según menciona (Prieto, 2010):

Es una de las técnicas más sencillas del análisis financiero, y consiste en tomar un solo estado financiero (puede ser un balance general o un estado de pérdidas y ganancias) y relacionar cada una de sus partes con un total determinado, dentro del mismo estado, el cual denominamos cifra base. Es un análisis estático, pues estudia la situación financiera en un momento determinado, sin tener en cuenta los cambios ocurridos a través del tiempo. Pág. 49

Este método se emplea para el análisis de estados financieros como son el estado de resultados y el de situación financiera, comparando los valores en forma vertical y tomando un total como base de comparación. Se considera estático porque analiza y compara información de un solo periodo.

Si se toma, por ejemplo, el balance general, se puede hacer análisis vertical de la parte del activo como del pasivo. Dentro del activo se puede tomar cada uno de los rubros individuales y calcular a que porcentaje (%) corresponde sobre el total del activo. También se puede tomar cada una de las cuentas y calcular que porcentaje (%) representa sobre el subtotal del grupo correspondiente. En lo que respecta al estado de pérdidas y ganancias también se le puede aplicar el mismo sistema de análisis, tomando como base, por lo general el valor de las ventas y hallando el porcentaje (%) de los demás rubros con respecto a su base. (Prieto, 2010) Pág. 49-50

Para el realizar el análisis vertical se hace necesario la identificación de totales y subtotales que ayudaran a determinar el grado de participación de cada cuenta dentro de los estados financieros a ser analizados.

- **Método horizontal**

De acuerdo con (Prieto, 2010) menciona lo siguiente:

El análisis horizontal se ocupa de los cambios en las cuentas individuales de un periodo a otro y, por lo tanto, requiere de dos o más estados financieros de la misma clase, presentados para periodos diferentes. Es un análisis dinámico, porque se ocupa del cambio o movimiento de cada cuenta de uno a otro periodo, el mecanismo para llevar a cabo este análisis es: En las dos primeras columnas aparecerán los valores de los años que se están estudiando, en la tercera columna se encuentra el aumento o disminución de cada cuenta en términos absolutos, finalmente en la cuarta columna aparece la variación relativa o porcentaje de variación, el cual resulta de dividir la variación absoluta (tercera columna) por el valor del primer año (primera columna). Pág. 57

Este método permite determinar la variación relativa y absoluta que ha sufrido cada una de las cuentas que intervienen en los estados financieros durante dos períodos. Al realizar este análisis lo más importante es determinar que variaciones merecen mayor interés y cuales no; con ello se podrá tener una amplia visión de lo que sucede con las cuentas y poder tomar decisiones.

#### **f. Administración del Efectivo**

El efectivo es el recurso más importante que tiene todo negocio, por ello es que su correcta administración es de vital importancia, ya que este permite la consecución de diversas actividades como comprar activos, mercancías, maquinaria, materia prima, pago de nómina, entre otras. Siempre se debe mantener una disponibilidad de efectivo para cubrir necesidades mínimas y disponer de la capacidad suficiente para atender necesidades adicionales de efectivo.

El efectivo se define como “un activo que no genera utilidades”. Es necesario para pagar la mano de obra, materia prima y solventar el capital de trabajo, para comprar activos fijos, pagar los impuestos y dividendos, etc. Sin embargo, el efectivo en sí mismo no gana ningún interés. Por lo tanto, la meta del administrador financiero consiste en minimizar la cantidad de efectivo que la

empresa debe mantener para permitir la realización de sus actividades normales de negocios y, al mismo tiempo, tener suficiente efectivo para satisfacer otras necesidades inesperadas. (Weston, 1994) Pág. 483

Se debe mantener cuidado en no mantener un exceso de efectivo, puesto que con el paso del tiempo éste perderá su poder adquisitivo, cualquier exceso de efectivo debe ser invertido rápidamente para evitar la disminución de su capacidad adquisitiva que pueda garantizar una rentabilidad adecuada.

Una parte de tal exceso de efectivo debe ocuparse en inversiones de corto plazo que permita su rápido retorno en caso de necesitarlo para un imprevisto, ya que en caso contrario al no disponer de efectivo se debe recurrir a endeudamiento lo cual representa un costo financiero.

El efectivo correctamente administrado evita por un lado tener recursos ociosos y por otro lado exponer a la empresa a recurrir a financiamiento con terceros y al costo que eso implica.

- **Presupuesto del efectivo**

Se puede decir que un flujo de caja representa una muy buena herramienta dentro del sector alfarero, esto ayudará a que los artesanos puedan realizar un presupuesto de caja que ayude a proyectar sus ingresos, egresos, inversiones y financiamiento.

El presupuesto de caja o flujo de cada es uno de los principales presupuestos que se manejan y elaboran en un negocio a fin de mostrar el pronóstico o previsiones de las futuras salidas y entradas de efectivo. Permite saber con antelación la futura disposición de efectivo para tomar decisiones en un periodo de tiempo corto ya que además ayuda a saber si se tendrá un déficit o un excedente y tomar acciones como:

- Solicitar financiamiento con tiempo de antelación

- Refinanciamiento de una deuda
- Procurar cobrar de contado y no a crédito

### **g. Usuarios de la información financiera**

Existen diferentes interesados directa o indirectamente en la actividad económica desarrollada por las empresas y se demandara información en función de sus intereses y necesidades.

**Tabla 4**

*Usuarios de la información financiera*

<b>A. Usuarios Internos: Directivos y mandos intermedios.</b>
<b>B. Usuarios Externos:</b>
<b>1. Inversores en la empresa</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Accionistas</li> <li>b) Obligacionistas</li> <li>c) Otros inversores, en especial bancos</li> </ul>
<b>2. Contactos comerciales</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Proveedores</li> <li>b) Clientes</li> <li>c) Empleados y sindicatos</li> </ul>
<b>3. Otros analistas de la información financiera</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Gobierno</li> <li>b) Agencias de regulación</li> <li>c) Competencia</li> <li>d) El público en general</li> </ul>
<b>4. Intermediarios</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Analistas financieros</li> <li>b) Medios de comunicación</li> <li>c) Agencias de evaluación del crédito</li> <li>d) Otros intermediarios</li> </ul>

Fuente: (Gil, 2004)

## **h. Administración de Inventarios**

La administración de inventarios se refiere a la aplicación de procedimientos que buscan mantener las cantidades más ventajosas de materias primas, producción en proceso, artículos terminados y otros inventarios.

El control de inventarios busca mantener disponible los productos que se requieren para la empresa y para los clientes, por lo que implica la coordinación de las áreas de compras, manufactura y distribución. (Zapata, 2014) Pág. 11

De acuerdo a (Ballou, 2005) “Los inventarios son acumulaciones de materias primas, provisiones, componentes, trabajo en proceso y productos terminados que aparecen en numerosos puntos a lo largo del canal de producción y de logística de una empresa.” Pág. 550

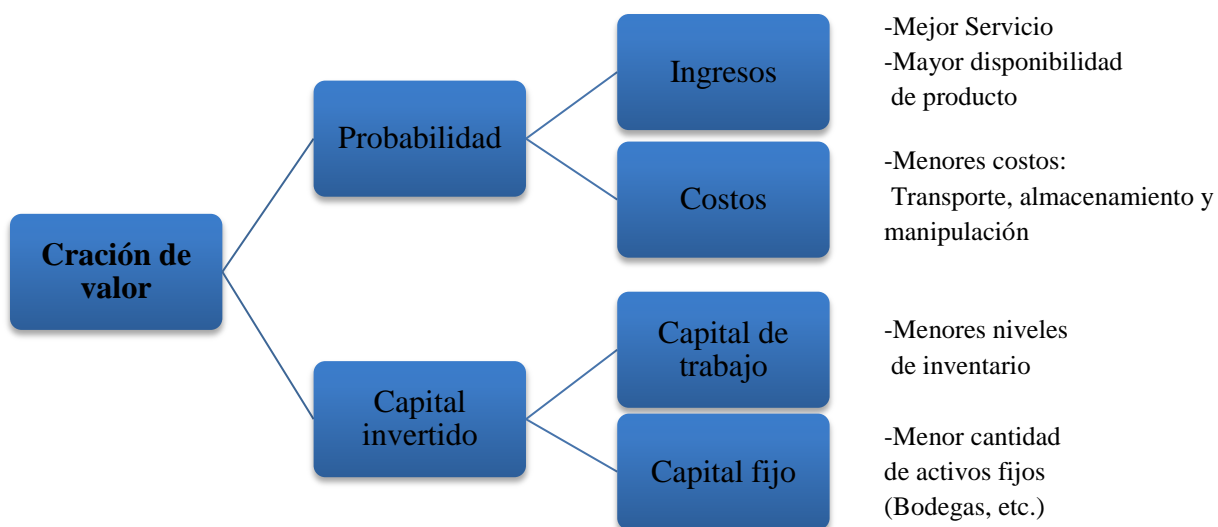
El sector alfarero al ser una actividad productiva requiere de un manejo adecuado de sus inventarios ya que esto asegurara la cantidad de productos adecuados en el negocio, de tal manera que se pueda asegurar la operación continua de los procesos de producción y comercialización, cumpliendo así con las promesas de entrega a sus clientes.

- **Objetivo de la administración de inventarios**

El objetivo de mantener un control efectivo sobre los inventarios, según (Caldentey & Pizarro, 2018):

El inventario representa un porcentaje importante del capital de trabajo de una empresa. Por lo tanto, el objetivo primero es aumentar la rentabilidad de la organización por medio de una correcta utilización del inventario, prediciendo el impacto de las políticas corporativas en los niveles de stock, y minimizando el costo total de las actividades logísticas asegurando el nivel de servicio entregado al cliente. Pág. 5

Sin un manejo y control de existencias operantes, un negocio no puede producir con el máximo de eficiencia, el objetivo de la producción es fabricar oportunamente el producto deseado, con una calidad específica, en cantidades apropiadas y al menor costo posible.



**Figura 3** Objetivos de la administración de inventarios

**Fuente:** (Caldentey & Pizarro, 2018)

- **Clasificación de inventarios**

De acuerdo con (Zapata, 2014) la clasificación en actividades de producción se hace generalmente de la siguiente forma:

**Materias Primas:** Las materias primas son todos aquellos productos en su estado bruto o sin modificar extraídos de la naturaleza, que sirven como insumo para fabricación de nuevos materiales y mercancías. Estas materias primas pasan por procesos de transformación en los cuales se le agrega valor para finalmente constituir el producto destinado al cliente.

Se considera materia prima a los diversos materiales existentes en la naturaleza y que se extraen para transformarlos en otro producto. Existen diversas clasificaciones sobre las materias primas, como por ejemplo las denominadas en crudo que vienen a ser el petróleo, el gas y algunos metales que son usados en su estado natural; otro grupo son los materiales que no requieren de

ningún proceso especial para poder ser usadas, como la madera, las piedras preciosas y en el caso de la presente investigación el barro que constituye el elemento principal en la producción de alfarería.

**Provisiones:** Las provisiones son todos aquellos productos que la organización requiere consumir para el proceso de fabricación y distribución a los clientes finales que no son materia prima, al ser elaborados previamente por otra empresa. Las provisiones son entonces todos los productos que la empresa obtiene a partir de sus proveedores y con los cuales se obtienen productos de mayor valor agregado para los clientes. (Zapata, 2014)

Constituyen elementos que son necesarios en la fabricación de un bien pero que son adquiridos como productos a sus proveedores y vienen siendo un complemento para el producto final, como es el caso de la producción de cerámica donde los artesanos adquieren adornos para el terminado de sus productos.

**Componentes:** Los componentes son todos aquellos elementos que hacen parte de alguna maquinaria, proceso o inmueble que se requiere para el correcto funcionamiento de la empresa. Son entonces productos que no intervienen directamente en el proceso de transformación y distribución de la empresa, pero que son requeridos para esto. (Zapata, 2014) Pág. 12

Un ejemplo puede ser el material de repuesto para una maquinaria, aunque estos materiales no hacen parte de los productos que la empresa fábrica, sin estos repuestos la actividad comercial se ve frenada y por ende no cumpliendo con lo solicitado por el cliente.

**Trabajo (producto) en proceso:** Estos productos hacen referencia a todos los materiales que han pasado por un proceso de transformación parcial, al no ser elaborados totalmente con las especificaciones del cliente. Los productos en proceso son entonces productos semielaborados que se realizan básicamente para ser terminados posteriormente, ya sea porque se requiere unir con otros componentes (ensamblar), requiere una maquinaria o proceso diferente al en que son fabricados o porque se pretende terminar luego de conocer las necesidades finales de los clientes, y teniendo el producto semielaborado se puede entregar más rápido. (Zapata, 2014) Pág. 12

Un ejemplo de un trabajo (o producto) en proceso puede ser la configuración parcial de un computador, que se elabora para luego ser terminado completamente, una vez el cliente final haya determinado el procesador o la capacidad de memoria que requiere.

**Productos Terminados:** Los productos terminados son aquellos elementos que han sido elaborados totalmente para cumplir las especificaciones del cliente y que están listos para ser enviados a este. Es importante tener en cuenta que el producto terminado de una empresa particular no necesariamente corresponde al producto que requiere el consumidor final, ya que este producto terminado se puede convertir en una provisión para otra empresa. (Zapata, 2014) Pág. 13

Para una gestión adecuada de los inventarios será necesaria la participación de todos los involucrados con el negocio, se requiere que exista una buena comunicación, de tal manera que se tenga certeza que los materiales que existen y se requieren para la producción son los correctos y en las cantidades adecuadas.

- **Medición de inventarios**

Este punto ayudará a los artesanos como una forma para definir sus costos y posteriormente servirá en la fijación de los precios de venta de sus artesanías.

Según (IASC, 2009) establece: “Se medirá los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta”. Pág. 6

### **Tabla 5**

#### *Costeo de Inventarios*

<b>Costo de los inventarios</b>	Incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de adquisición de transformación y otros costos incurridos para dar a los inventarios su condición y ubicación actuales.
<b>Costos de adquisición</b>	Comprende el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos, el transporte, la manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, materiales o servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras

**CONTINÚA** 



	partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.
<b>Costos de transformación</b>	Incluirá los costos directamente relacionados con las unidades de producción, tales como la mano de obra directa. También incluirá una distribución sistemática de los costos indirectos de producción variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados.
<b>Otros costos incluidos en los inventarios</b>	Incluirá otros costos en el costo de los inventarios solo en la medida en que se haya incurrido en ellos para dar a los mismos su condición y ubicación actuales.

Fuente: (IASC, 2009)

- **Técnicas de medición de inventarios**

Este es un aspecto fundamental para los artesanos, puesto que se podrá elegir la técnica que más se ajuste a sus necesidades de acuerdo a su actividad económica.

- **El Método FIFO**

De acuerdo con (AFIGE, 2018). “Este método consiste en que la primera entrada de existencias en el almacén sea la primera salida, lo cual no significa que físicamente tenga que ser aquella ultima existencia entrada la que salga, el significado hay que entenderlo en términos de valoración”. Pág. 3

Lo que significa que la valoración de la primera entrada en bodega será el costo de la primera salida de existencias, así las existencias que queden estarán valoradas a los precios más actuales, confiriendo un valor de las existencias finales acorde a la realidad.

### **Ejemplo:**

Un taller de alfarería se dedica a la producción, compra y venta de jarrones. Las existencias iniciales a 01 de septiembre de 2018 eran de 100 jarrones cuyo precio de compra fue de 1 dólar.

Las transacciones dadas durante el ejercicio han sido las siguientes:

- a) Compra de 100 jarrones el 05 de septiembre a 1 dólar por jarrón.
- b) Venta de 150 jarrones el 12 de septiembre a 2 dólares por jarrón.
- c) Compra de 80 jarrones el 23 de septiembre a 1,25 dólar por jarrón.
- d) Venta de 70 jarrones el 30 de septiembre a 2,50 dólares por jarrón.

Mediante el método FIFO hallar el valor de las existencias finales en inventario permanente y en inventario periódico.

### **Procedimiento:**

- a) Para inventario permanente se elabora la tabla de los movimientos de existencias durante el ejercicio, para poder hallar su saldo final.

### **Tabla 6**

#### *Inventario permanente*

Fecha	Unidades físicas entradas	Unidades físicas salidas	Saldo	Precio de compra	Unidades monetarias entradas	Unidades monetarias salidas	Saldo
-------	---------------------------	--------------------------	-------	------------------	------------------------------	-----------------------------	-------

**CONTINÚA** 

01/09/18	.	.	100	1	.	.	100
05/09/18	100	.	200	1	100	.	200
12/09/18	.	150	50	.	.	150	50
23/09/18	80	.	130	1,25	100	.	150
30/09/18	.	70*	60	.	.	75**	75

a) + 50 \* unidades físicas salidas x 1 (precio compra) = 50 unidades monetarias de salida

+ 20\* unidades físicas salidas x 1,25 (precio compra) = 25 unidades monetarias de salida

+ 70\* unidades físicas salidas 75\*\* unidades monetarias de salida

b) De la tabla anterior se observa que el valor de las existencias finales sería de 75 dólares.

En inventario periódico únicamente observaremos el saldo final de las unidades físicas y las valoraremos a los últimos precios, que corresponderán a las últimas entradas.

De este modo en la tabla anterior aparece un saldo final de unidades físicas de 60 jarrones y la última entrada fue de 80 jarrones que costaron 1,25 dólares cada uno, por lo que los últimos precios que se irían asociando a cada uno de los jarrones de la existencia final serían los 1,25 dólares por jarrón, ya que los 60 jarrones finales quedan englobados en la última entrada que fue de 80 jarrones.

Por lo tanto, el valor final de las existencias se calcularía multiplicando los 60 jarrones de existencia final por 1,25 dólares por jarrón, con lo que encontramos que el resultado es de 75 dólares para las existencias finales y coincide con el encontrado en inventario permanente.

#### - El Método LIFO

Este método consiste en que la valoración de la última entrada de existencias al almacén sea la valoración de la primera salida, de este modo las existencias finales quedarán valoradas a los precios más antiguos con lo que el valor de las existencias finales será menor.

### **Ejemplo:**

Continuando con el ejemplo anterior, se va a hallar el valor de las existencias finales mediante el método LIFO, se calculará tomando las unidades físicas finales y multiplicándolas por los precios más antiguos de las entradas.

**Tabla 7**

*Método LIFO*

Fecha	Unidades físicas Entradas	Unidades físicas salidas	Saldo	Precio de compra	Unidades monetarias entradas	Unidades monetarias salidas	Saldo
01/09/18	.	.	100	1	.	.	100
05/09/18	100	.	200	1	100	.	200
12/09/18	.	150	50	.	.	150	50
23/09/18	80	.	130	1,25*	100	.	150
30/09/18	.	70*	60	.	.	87,5	62,5

70\* unidades físicas salidas x 1,25\* (precio compra) = 87,5 unidades monetarias salidas

\*Solo se tiene en cuenta el último precio de compra.

De la tabla expuesta se deduce que el valor de las existencias finales es de 62,5 dólares, menor que el que habíamos hallado con el método FIFO, por ser los precios crecientes a lo largo del período.

Si las calculáramos en inventario periódico aplicando la regla de tomar las unidades físicas finales y multiplicarlas por los precios más antiguos obtendríamos:

$$60 \times 1 = 60 \quad 62,5$$

Este hecho se produce porque de las 60 unidades físicas finales, 50 están valoradas a 1 dólar y las otras 10 a 1,25 dólares, ya que las 50 y las 10 pertenecen a remesas con distinto precio de compra.

#### - El Método Promedio Ponderado

Tiene en cuenta los diferentes precios de coste de las entradas y el número de unidades que han entrado cada vez, se obtiene a través de la siguiente fórmula:

$$\frac{\text{Suma de los diferentes precios de entrada} \\ \times \text{número de unidades de cada entrada}}{\text{Suma total unidades entradas}}$$

#### Ejemplo:

Aplicado en el ejercicio anterior:

Un taller de alfarería se dedica a la producción, compra y venta de jarrones. Las existencias iniciales a 01 de septiembre de 2018 eran de 100 jarrones cuyo precio de compra fue de 1 dólar.

Las transacciones dadas durante el ejercicio han sido las siguientes:

- a) Compra de 100 jarrones el 05 de septiembre a 1 dólar por jarrón.
- b) Venta de 150 jarrones el 12 de septiembre a 2 dólares por jarrón.
- c) Compra de 80 jarrones el 23 de septiembre a 1,25 dólar por jarrón.
- d) Venta de 70 jarrones el 30 de septiembre a 2,50 dólares por jarrón.

Hallar el valor de las existencias finales por el método promedio ponderado.

**Tabla 8***Método Promedio Ponderado*

Fecha	Unidades físicas entradas	Unidades físicas salidas	Saldo	Precio de compra	Unidades monetarias entradas	Unidades monetarias salidas	Saldo
01/09/18	.	.	100	1	.	.	100
05/09/18	100	.	200	1	100	.	200
12/09/18	.	150	50	1	.	150	50
23/09/18	80	.	130	1,25	100	.	150
30/09/18	.	70*	60	1,153	.	80,77	69,23

Saldo en unidades monetarias/Saldo en unidades físicas:

$$150/130 = 1,153846153$$

70 unidades físicas salidas x 1,153 (precio medio ponderado) = 80,77 unidades monetarias salidas.

60 unidades físicas de saldo x 1,153 (precio medio ponderado) = 69,23 unidades monetarias de saldo.

\*Se tiene en cuenta el precio medio ponderado

De la tabla expuesta se deduce que el valor de las existencias finales es de **69,23 dólares**.

De acuerdo con (IASB, 2009)

**Tabla 9***Métodos de Medición de Inventarios*

<b>FIFO</b> <b>(Primeras en ingresar primeras en salir)</b>	Asume que los productos en inventarios comprados o producidos antes, serán vendidos en primer lugar y, consecuentemente, que los productos que queden en la existencia final serán los producidos o comprados más recientes.
<b>LIFO</b> <b>(Últimas en entrar primeras en salir)</b>	Trata los elementos del inventario más nuevos como los primeros en ser vendidos, y en

**CONTINÚA** 

	consecuencia los elementos que quedan en el inventario se reconocen como si fueran los más viejos.
<b>Promedio ponderado</b>	Es costo de cada unidad de producto se determinará a partir del promedio ponderado del costo de los artículos similares, poseídos al principio del periodo, y del costo de los mismos artículos comprados o producidos durante el periodo.

Fuente: (IASB, 2009)

## **i. Contabilidad**

La contabilidad se ha considerado como arte, ciencia, técnica y disciplina por diversos autores, es así que (Flores & Ramírez, 2009) mencionan lo siguiente:

Existen vocablos cuya acepción es necesario conocer para aplicar en la definición de contabilidad el que juzgue más conveniente; al respecto, el diccionario de la Lengua Española los define así:

- Arte: Conjunto de preceptos y reglas necesarios para hacer bien algo.
- Ciencia: conjuntos de conocimientos obtenidos mediante la observación y el razonamiento sistemáticamente estructurados y de los que se deducen principios y leyes generales.
- Técnica: Perteneciente o relativo a las aplicaciones de las ciencias y las artes. Conjunto de procedimientos y recursos de que se sirve una ciencia o u arte.
- Disciplina: Arte, facultad o ciencia.

En virtud de que los conceptos técnicos y disciplina comprenden a los de arte y ciencia, se consideran los más apropiados para definir a la contabilidad, razón por la cual son los que más se emplean:

Contabilidad es la disciplina que enseña las normas y procedimientos para analizar, clasificar y registrar las operaciones efectuadas por entidades económicas integradas por un solo individuo, o constituidas bajo la forma de sociedades con actividades comerciales, industriales, bancarias o de carácter cultural, científico, deportivo, religioso, sindical, gubernamental, etc., y que sirve de base para elaborar información financiera que sea de utilidad al usuario general en la toma de sus decisiones económicas.

La contabilidad viene a ser una técnica que se utiliza para registrar las operaciones económicas de una entidad o individuo y con diverso carácter, con el propósito de generar información financiera que sea de utilidad en la toma de decisiones.

### **j. Contabilidad de Costos**

Es una parte de la contabilidad general que permite conocer cuánto cuesta producir un bien o prestar un servicio, a través de una serie de procedimientos direccionados a determinar dicho costo y las distintas actividades que se requieren para su fabricación y venta.

Es así que (Jiménez, 2010) menciona:

Generalmente, por contabilidad de Costos se entiende cualquier técnica o mecánica contable que permita calcular lo que cuesta fabricar un producto o prestar un servicio.

Se le considera un subsistema de la contabilidad general, al que le corresponde la manipulación detallada de la información pertinente a la fabricación de un producto, para la determinación de su costo final. Pág. 13

Los costos de fabricación de bienes o prestación de servicios se fundamentan en la naturaleza del ente económico, en la planificación de las actividades operativas, en las características de los productos y en los procedimientos empleados en la producción. Dicho esto, se puede decir que la aplicación de costos de producción en sector alfarero será de gran utilidad en su desarrollo económico y productivo.

- **Objetivos de la contabilidad de costos**

Una entidad o negocio que desea implantar un sistema de costos debe definir sus objetivos para alcanzar mejores rendimientos.

(Ramirez, Garcia, & Pantoja, 2010) establecen los siguientes objetivos:



1. Recolectar, analizar, clasificar y registrar los datos de las actividades relacionadas con las compras y/o elaboración de los productos en una entidad, con la finalidad de que los costos de los mismos sean razonables, justos y competitivos.
2. Coadyuvar con el procesamiento de las operaciones que ejecutan en un ente económico, discriminando y registrando los importes de los recursos que invierten en la producción, con el propósito de acumular y asignar, íntegramente, los costos a los productos elaborados.
3. Mantener los registros, historias y estadísticas de las operaciones que realizan en una entidad de manera que, además de su contabilización en cuentas apropiadas, se puedan efectuar consultas y generar informes de los productos, sus volúmenes y sus costos, en cualquier momento y con los niveles de detalle con que se necesiten.
4. Establecer mecanismos de control sobre los productos y los elementos utilizados en su adquisición o elaboración, incluyendo sus cantidades, calidades y costos, con el fin de desarrollar las operaciones en un ambiente seguro y en condiciones de eficiencia, eficacia y economicidad.
5. Ayudar a la dirección de la entidad en la formulación de presupuestos, en la planeación de sus utilidades, en la determinación de los precios de los productos y demás actividades relacionadas con la producción, las ventas y la administración de los recursos económicos. Pág. 19-20

La contabilidad de costos debe realizar ciertas actividades para satisfacer estos objetivos:

- Medición del costo. Acumulación de información necesaria para determinar el costo final de un producto: materia prima, mano de obra, costos indirectos de fabricación.
- Registro de los costos en los libros contables.
- Análisis de los costos para diferentes propósitos: planeación de operaciones, etc.
- Presentación detallada de informes para la toma de decisiones internas.

**Tabla 10**

*Objetivos de la Contabilidad de Costos*

Clases de decisiones	de carácter	Medidas	Periodo	Ejemplos de informes
Tácticas operativas y de control de gestión	Rutinarias	Financieras	Anual o mensual	-Presupuestos -Costes estándares -Informe de desviaciones -Estados de costos y de resultados mensuales

**CONTINÚA** 

		No financieras	Mensual, semanal, diario, horaria	por producto -Productividad de factores -% de productos defectuosos -cumplimiento de plazos -Reducción de inventarios; etc.
	No rutinarias	Financieras y no financieras	Irregular	-Informes sobre aceptación o no de pedidos especiales -Información para decisiones de comprar o fabricar; etc.
<b>Estratégicas</b>	Rutinarias	Financieras	Anual	-Coste completo de los productos para configurar la oferta, seleccionar precios, elegir la tecnología de proceso, etc.
	No rutinarias	Financieras y no financieras	Anual o irregular	-Estudios especiales sobre nuevas inversiones de capital -Informes de viabilidad de una planta; etc.

Fuente: (Jiménez, 2010)

### k. El Costo

El costo hace referencia al momento en el cual una empresa invierte en la producción de un bien, servicio o producto, esto se relaciona con la compra de insumos, el pago de mano de obra, los gastos en la producción y administrativos, entre otras actividades.

Los costos representan erogaciones y cargos asociados clara y directamente con la adquisición o la producción de los bienes o la prestación de los servicios, de los cuales un ente económico obtendrá sus ingresos. (Rojas, 2014) Pág. 1

## **I. Costos de producción**

Los costos de producción son valoraciones mantearías de todos los costos a los que se han incurrido para la elaboración de un producto o servicio. Estos costos engloban todo lo referente a materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación.

Son los que se generan durante el proceso de transformar la materia prima en un producto final y se subdivide en:

- **Materia prima**

Es todo el material que hace parte integrante del producto terminado y se puede identificar de manera clara dentro del mismo. La materia prima se divide en dos grupos a saber:

Material directo: Es aquella parte del material que se puede identificar cuantitativamente dentro del producto terminado y cuyo importe es considerable. Material indirecto: Es aquel material que no se identifica cuantitativamente dentro del producto o aquel que, identificándose, no presenta un importe considerable. Si se observa con detenimiento, para considerar la materia prima como material directo, se deben reunir dos condiciones que son: un importe considerable y saber cuánto de este material hay en cada unidad del producto terminado. Lo anterior obedece al tratamiento que se le da a cada uno de los materiales, ya que el material directo e indirecto tiene tratamiento distinto, como podrá observarse al desarrollar las distintas técnicas de costeo que se verán más adelante. Por ejemplo, al hacer una hamburguesa, la materia prima es: sal, carne, y pan entre otros. Al hacer la clasificación en material directo e indirecto, se tiene lo siguiente: Material directo: Carne y pan. Presentan un importe considerable y se sabe qué tanto de este material hay en cada unidad de producto terminado. Material indirecto: Sal, que es un factor importante dentro del producto, pero es muy difícil determinar qué cantidad hay en cada unidad de producto terminado y en caso de saberlo, el costo es tan insignificante que no vale la pena considerarlo como material directo. (Rojas, 2014) Pág. 1

La materia prima se constituye como los elementos que se forman parte de la elaboración de un producto, son aquellos elementos que se transforma y pasa a ser parte de un producto final, es por ello que un producto terminado incluye una serie de elementos y subproductos que una vez

realizado el proceso de transformación permiten la elaboración del producto final. La materia prima debe ser adecuadamente identificada y medible, para poder determinar el costo final del producto.

Su administración es de gran importancia ya que es un elemento fundamental en todo negocio de manufactura, como es el caso de los productores artesanales de La Victoria, quienes con una adecuada gestión lograran una buena viabilidad en su producción.

La materia prima viene a ser todos los elementos materiales que intervienen en el proceso productivo y esta materia puede ser de dos tipos:

**Materiales directos:** Son los materiales plenamente identificados, cuantificados y de hecho valorizados. (Jiménez, 2010) Pág. 39

Son aquellos que varían en el mismo sentido y en igual proporción que la producción, pueden ser medidos en términos de unidades, además que, se pueden identificar y cuantificar a simple vista con los productos terminados.

**Materiales indirectos:** Son los identificables, pero difícilmente cuantificados y de hecho con dificultad para valorizarlos. (Jiménez, 2010) Pág. 39

Son aquellos que varían en el mismo sentido, pero en distinta proporción que la producción, no pueden ser medidos en termino de unidades y no se pueden identificar ni cuantificar a simple vista con los productos terminados.

**Ejemplo:**

**En un taller de producción de jarrones artesanales se realizan las siguientes actividades para el registro de los elementos del Costo:**

Los materiales directos se van cargando a cada orden de acuerdo a las requisiciones hechas al almacén.

**Tabla 11**

*Requisición de Materiales*

<b>Requisición de Materiales</b>			
No.201			
<b>Fecha de Requisición:</b> 06/10/18		<b>Orden de Producción No.30</b>	
<b>Sección:</b> Jarrones			
<b>Cantidad</b>	<b>Artículo</b>	<b>Costo Unitario</b>	<b>Costo Total</b>
2qq	Barro	1,7	3,4
1qq	Leña	4,5	4,5
0,25qq	Frita	120	30
0,25 Ltrs	Pintura perlada	18	4,5
		<b>Total:</b>	42,4
Aprobado por:			
Recibido por:			
Entregado por:		Fecha:	

Cada determinado período puede reunirse en una hoja los materiales consumidos.

**Tabla 12**

*Resumen requisición de materiales*

<b>Hoja-Resumen de Requisiciones de Materiales</b>
--

**CONTINÚA** 

**Fecha:** 25/10/18

<b>Requisición</b>	<b>Orden #1</b>	<b>Orden #2</b>	<b>Orden #3</b>
501	\$ 42,40		
502		\$ 49,20	
503	\$ 14,00		
504			\$ 41,50

Elaborado por:

Aprobado por:

**Registro contable:** Para registrar el envío de materia prima de la bodega a los procesos 1, 2 y 3 o a los departamentos A, B y C durante el periodo.

-x-		
Inventario Productos en Proceso "A"	xxx	
Inventario Productos en Proceso "B"	xxx	
Inventario Productos en Proceso "C"	xxx	
Inventario Materia Prima		xxx
P/r Hojas de requisición No.		

**Figura 4** Registro materia prima

- **Mano de obra**

Es la remuneración en dinero o en especie que se le da al personal que labora en la planta productora. Se divide en dos grupos a saber: mano de obra directa y mano de obra indirecta.

Mano obra directa: Es la remuneración que se ofrece en dinero o en especie al personal que efectivamente ejerce un esfuerzo físico dentro del proceso de transformar la materia prima en un producto final. Como ejemplo están: El mecánico automotriz en el taller de mecánica; el cocinero en el restaurante; los operarios en la empresa metalmecánica. Mano obra indirecta: Es la remuneración del personal que, laborando en la planta productora, no interviene directamente dentro de la transformación de la materia prima en un producto final. Como ejemplo están: Supervisores, jefes de producción, aseadores de planta, vigilantes de planta, personal de mantenimiento. (Rojas, 2014) Pág. 2

La mano de obra se entiende como todos los salarios, prestaciones sociales, aportes y otros conceptos laborales, que se pagan a las personas que participan de forma directa o indirecta en la producción de un bien o prestación de un servicio.

Según (Jiménez, 2010) esta se divide en:

**Mano de obra directa:** Es la fuerza laboral que se encuentra en contacto directo con la fabricación de un determinado producto que tiene que producir la empresa. Esta ha sido responsable del grueso manejo del trabajo por horas de las fábricas y el costo más importante de controlar y medir. Se emplea directamente en la transformación de materia prima en un bien o producto terminado, se caracteriza porque fácilmente puede asociarse al producto y representa un costo importante en la producción de dicho artículo. (Jiménez, 2010) Pág. 62

**Mano de obra indirecta:** Es la fuerza laboral que no se encuentra en contacto directo con el proceso de la fabricación de un determinado producto que tiene que producir la empresa. Es el trabajo empleado por el personal de producción que no participa directamente en la transformación de la materia prima, como el gerente de producción, supervisor, superintendente, la recepción, oficinistas, servicios de limpieza, etc. (Jiménez, 2010) Pág. 64

La mano de obra directa es la consumida por las áreas que tienen una relación directa con la producción; es la que se genera por los obreros u operarios calificados. Por otro lado, la mano de obra indirecta es la utilizada en las áreas administrativas que sirven de apoyo a la producción y comercio.

### **Ejemplo:**

Continuando con ejemplo anterior, en forma similar se aplica de acuerdo a los registros de trabajo de los operarios, en las llamadas boletas de tiempo. Al efecto, dividiendo el jornal de la tarifa-hora de cada operario dividiendo el jornal diario por el número de horas de la jornada ordinaria.

El operario A gana el salario básico unificado de \$386 mensuales, como la jornada diaria es de 8 horas y al mes actualmente un trabajador labora 160 horas distribuidas en cinco días, tenemos:

$$\frac{\$386}{160 h} = 2,41 \text{ dólares por hora}$$

El operario A gana \$2,41 por hora de trabajo.

**Tabla 13**

*Boleta de Tiempo*

<b>Boleta de Tiempo</b>					
Empleado: A			Tarjeta reloj No. 29		
Sección: Jarrones					
Fecha: 06/10/18					
<b>Hora Inic.</b>	<b>Hora Termin.</b>	<b>Tiempo Total</b>	<b>Tarifa</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Orden de Prod.</b>
8:00	12:00	4 h	\$ 2,41	\$ 9,64	30
8:00	14:00	6 h	\$ 2,41	\$ 14,46	31
13:00	15:00	2 h	\$ 2,41	\$ 4,82	30
<b>Totales</b>		<b>12 h</b>		<b>\$ 28,92</b>	

También se suele llevar hojas-resumen de las boletas de tiempo de los operarios, que permiten ver de una vez el Costo de la Mano de Obra directa para cada orden de producción.

**Tabla 14**

*Resumen boletas de tiempo*

<b>Hoja-Resumen de Boletas de Tiempo</b>		
<b>Operario</b>	<b>Orden No. 30</b>	<b>Orden No. 31</b>
A	\$ 14,48	
B		\$ 7,24
C		\$ 12,06
<b>Totales</b>	<b>\$ 14,48</b>	<b>\$ 19,30</b>

**Elaborado por:** **Fecha:** 08/10/18



**Registro Contable:** Para registrar la distribución de la mano de obra por orden de producción.

-x-		
Inventario Productos en Proceso “A”	xxx	
Inventario Productos en Proceso “B”	xxx	
Inventario Productos en Proceso “C”	xxx	
Sueldos por pagar		xxx
P/r Distribución de la nómina		

**Figura 5** Registro materia prima

- **Costos indirectos de fabricación**

Según menciona (Rojas, 2014)

Denominados también carga fabril, gastos generales de fábrica o gastos de fabricación. Son aquellos costos que intervienen dentro del proceso de transformar la materia prima en un producto final y son distintos al material directo y mano de obra directa. Dentro de ellos están:

- Material indirecto
- Mano obra indirecta
- Servicios públicos
- Arrendamientos
- Depreciación maquinaria
- Combustible
- Implementos para aseo de fábrica. Pág. 3

Los costos indirectos de fabricación son aquellos que se deben cubrir por la elaboración de un producto, a parte de la materia prima y la mano de obra. Estos costos se relacionan con el funcionamiento de la entidad y complementan el trabajo de producción; es por ello que su reconocimiento es necesario para poder identificar el costo real de la fabricación de un producto.

**Ejemplo:**

Los costos de producción se pueden cargar a las diferentes órdenes por medio de alguno de los sistemas de prorrateo, pero el sector alfarero al no ser un sector altamente complejo en cuanto a producción se considerará que los costos de indirectos serán el 15% de la materia prima, la mano de obra o la suma de ambos (costo primo).

**Tabla 15***Hoja de Costo por Órdenes de Producción*

<b>Hoja de Costo por Orden de Producción</b>					
<b>Fabricado para:</b> ABC			Orden de Producción No. 30		
<b>Sección:</b> Jarrones					
<b>Descripción:</b> 10 Jarrones de tamaño mediano					
<b>Fecha de iniciación:</b> 06/10/18			<b>Fecha terminación:</b> 06/10/18		
<b>Costo material directo</b>		<b>Costo mano obra direc.</b>		<b>Costos indirectos de fabri.</b>	
oct-06	\$ 42,40	oct-06	\$ 14,48	oct-06	\$ 8,53
<b>Total</b>	\$ 42,40	<b>Total</b>	\$ 14,48	<b>Total</b>	\$ 8,53
<b>Elaborado por:</b>					
<b>Revisado por:</b>					
<b>Fecha:</b> 07/10/2018					

- **Hoja de costos de trabajo o “Costo de Orden”**

En ella se resumen el costo total de la orden de producción

**Tabla 16***Hoja de Costos de Producción*

<b>Hoja de Costos de Producción</b>	
<b>Concepto</b>	<b>Valor</b>
Costo Materia prima	\$ 42,40
Costo Mano de obra	\$ 14,48
Costos indirectos de fabricación	\$ 8,53
Costo total	\$ 65,41
Precio de venta	\$ 100,00
<b>Utilidad</b>	<b>\$ 34,59</b>

**CONTINÚA** 

**Elaborado por:**

**Revisado por:**

**Fecha:** 07/10/18

**Registro contable:** Para registrar los costos generales de fabricación reales históricos por orden de producción.

-X-		
Inventario Productos en Proceso “A”	xxx	
Inventario Productos en Proceso “B”	xxx	
Inventario Productos en Proceso “C”	xxx	
Costos generales de fabricación		xxx
P/r Distribución costos generales de fabricación		

**Figura 6** Registro de costos generales

Para el registro del CIFA

-X-		
Inventario Productos en Proceso “A”	xxx	
Inventario Productos en Proceso “B”	xxx	
Inventario Productos en Proceso “C”	xxx	
CIFA		xxx
P/r Aplicación del CIFA		

**Figura 7** Registro del CIFA

- **Diferencias entre Costos y gastos**

**Según lo establecen** (Ramirez, Garcia, & Pantoja, 2010)

Los costos son valores imputables a recursos económicos que pueden estar disponibles para la venta, ser utilizados en las actividades empresariales o destinarse a cualesquiera otras causas y, como tal, tienen la cualidad de ser susceptibles de convertirse en dinero. Por consiguiente y en condiciones normales, un bien adquirido, fabricado o formado por un ente económico constituye un activo, tal como un producto o un conjunto de artículos que forman parte de un inventario o cualesquiera otros bienes que reúnan las características de los activos, razón por la cual sus valores se clasifican, registran y presentan en sus grupos de activos respectivos, en los que efectivamente correspondan, según su naturaleza o su destinación. Por tanto, los importes de estos bienes o recursos solamente pueden ser cargados a los resultados del ejercicio en el período en que los mismos sean vendidos, consumidos o dados de baja.

Por su parte, los gastos están relacionados con erogaciones, consumos, amortizaciones o causaciones que se necesitan para realizar las operaciones y actividades correspondientes al

desarrollo de las funciones de mercadeo, ventas, administración y financiamiento y, por ende, se cargan a los resultados del período en se causan o reconocen. Pág. 26

En otras palabras, los costos son el desembolso que se realiza para producir un producto o prestar un servicio y se consideran como una inversión que será recuperada con la venta; en cambio el gasto es el desembolso que se realiza para el desarrollo de las actividades del negocio y no se asocian con el retorno de la venta del producto o servicio.

## **2.2. Marco Conceptual**

### **2.2.1. Contabilidad General**

Es una disciplina que mide, registra e informa de los hechos económicos ocurridos en la unidad económica denominada empresa. Para proveer de información a quienes deben tomar decisiones acerca de la empresa, es decir, a los administradores o interesados. (González, 2003). Pág. 6

### **2.2.2. Contabilidad de Costos**

Es un sistema de información con el que se establece el costo incurrido al realizar un producto y la forma como fue generado, para cada una de las actividades en las que se desarrolla el proceso productivo. (Rojas, 2014). Pág. 1

### **2.2.3. Costos**

De acuerdo con (Jiménez, 2010):

Costo, en un amplio sentido financiero, es toda erogación o desembolso de dinero (o su equivalente) para obtener algún bien o servicio. El desembolso económico puede corresponder a un Costo o específicamente a un Gasto. Serán Costos los desembolsos causados en el proceso de fabricación o por la prestación de un servicio: sueldos y salarios del personal de la planta de

producción, materias primas, servicios públicos relacionados con el proceso productivo, etc. Serán Gastos los desembolsos causados o generados por la Administración General de la Empresa: sueldos del personal administrativo, arrendamiento oficina, gastos de capacitación, etc. Los costos son siempre de producción y los gastos son siempre de administración. Los costos son recuperables y los gastos no lo son. Pág. 11-12

“Si al término costos se le asocia con alguna otra palabra, por ejemplo: costo de producción, costo social, costo de capital, etc. Entonces estaremos vinculando al costo con una acción indicada para definirlo posteriormente en función a esa acción”. (Pastor, 2012) Pág. 2

#### **2.2.4. Análisis Financiero**

De acuerdo con (Nava, 2009):

La importancia del análisis financiero radica en que permite identificar los aspectos económicos y financieros que muestran las condiciones en que opera la empresa con respecto al nivel de liquidez, solvencia, endeudamiento, eficiencia, rendimiento y rentabilidad, facilitando la toma de decisiones gerenciales, económicas y financieras en la actividad empresarial. El análisis financiero debe ser aplicado por todo tipo de empresa, sea pequeña o grande, e indistintamente de su actividad productiva.

Esta herramienta facilita el proceso de toma de decisiones de inversión, financiamiento, planes de acción, permite identificar los puntos fuertes y débiles de la organización.

#### **2.2.5. Actividad artesanal**

Según con (MICIP, 1985), señala que:

Cuando se discute sobre la situación y perspectivas, del artesano y de las artesanías, uno de los problemas que salta a la vista es la dificultad de llegar a un acuerdo con respecto a lo que debe definirse como lo artesanal.

Algunas posiciones privilegian el producto u objeto artesanal para definir lo que debe entenderse como artesanía, en cuyo caso las divisiones que se establecen son: artesanía de servicios, de producción y artística.

Cuando lo que prima es un criterio estético también es el objeto artesanal el que define al sector; en este caso la artesanía es considerada como una manifestación del arte popular lo cual involucra los valores, tradiciones y la cultura de un pueblo.

Si la artesanía es considerada como una actividad antes que, como un producto, entonces la mirada recae sobre el artesano, es decir sobre el sujeto que elabora el objeto artesanal. Lo que se destaca en este caso es las formas específicas en las cuales el artesano produce y las relaciones que mantiene con el resto de la sociedad.

## **2.3. Fundamentación Legal**

La base legal en que se fundamenta el siguiente estudio es la siguiente.

### **2.3.1. Ley de Fomento Artesanal**

De acuerdo con (Ministerio de Industrias y Productividad, Ley de Fomento Artesanal, 2003)

EL CONGRESO NACIONAL

Considerando:

Que por Decreto Supremo No. 52, de 15 de enero de 1965, se dictó la Ley de Fomento de Artesanía y de la Pequeña Industria, publicada en el Registro Oficial No. 419 de 20 de los mismos mes y año la cual fue codificada como Ley de Fomento de la Pequeña Industria y Artesanía, mediante Decreto Supremo No. 921, del 2 de agosto de 1973, publicado en el Registro Oficial No. 372, de 20 de los mismos mes y año;

Que, dadas las condiciones del país, es necesario que los artesanos cuenten con una Ley propia, a fin de desarrollar y fomentar la artesanía de producción, de servicios y artística;

Que el proceso devaluatorio de los últimos años obliga a ampliar el monto de los activos establecidos a favor del sector artesanal en relación con el incremento de costos producidos por la inflación con el objeto de que pueda alcanzar el goce de los beneficios que concede la presente Ley.

**Art. 1.-** Esta Ley ampara a los artesanos que se dedican, en forma individual, de asociaciones, cooperativas, gremios o uniones artesanales, a la producción de bienes o servicios o artística y que transforman materia prima con predominio de la labor fundamentalmente manual, con

auxilio o no de máquinas, equipos y herramientas, siempre que no sobrepasen en sus activos fijos, excluyéndose los terrenos y edificios, el monto señalado por la Ley.

**Art. 2.-** Para gozar de los beneficios que otorga la presente Ley, se considera:

a) Artesano Maestro de Taller, a la persona natural que domina la técnica de un arte u oficio, con conocimientos teóricos y prácticos, que ha obtenido el título y calificación correspondientes, conforme a las disposiciones legales y reglamentarias pertinentes y dirige personalmente un taller puesto al servicio del público;

b) Artesano Autónomo, aquél que realiza su arte u oficio con o sin inversión alguna de implementos de trabajo, y

c) Asociaciones, gremios, cooperativas y uniones de artesanos, aquellas organizaciones de artesanos, que conformen unidades económicas diferentes de la individual y se encuentren legalmente reconocidas.

**Art. 3.-** Se tendrá como fecha de iniciación de la producción efectiva del taller artesanal aquélla en la cual comience a entregar su producción para la venta, utilizando un mínimo del cincuenta por ciento de la capacidad del taller.

**Art. 4.-** Los artesanos individualmente considerados, las asociaciones, cooperativas, gremios y uniones de artesanos que tuvieren talleres independientes del establecimiento o almacén en el que se expenden sus productos, serán considerados como una sola unidad para gozar de los beneficios que se otorgan en esta Ley.

La Asociación de Productores Artesanales de la Victoria (APAV) al estar constituida como una asociación está sujeta a los siguientes artículos de la Ley de fomento Artesanal de Título II perteneciente a las organizaciones:

**Art. 6.-** Corresponde al Comité Interinstitucional de Fomento Artesanal:

- a) Conceder los beneficios y exoneraciones a favor de quienes estén en capacidad de acogerse al régimen de esta Ley;
- b) Determinar los porcentajes de los beneficios a que tienen derecho los artesanos amparados por esta Ley, y
- c) Las demás atribuciones previstas en la Ley y Reglamentos.

De las Instituciones Clasistas Artesanales

**Art. 7.-** Para gozar de los beneficios establecidos en esta Ley, el artesano maestro de taller requiere de la calificación conferida por la Junta Nacional de Defensa del Artesano, o del carné de agremiación expedido por las diferentes organizaciones o instituciones artesanales clasistas con personería jurídica, en los casos de los artesanos miembros de asociaciones simples o compuestas, gremios, cooperativas, uniones de artesanos, cámaras artesanales u otras que se crearen de conformidad con la Ley.

Las organizaciones o instituciones artesanales, que se acojan a los beneficios de esta Ley, deberán justificar su personería jurídica y la calidad de su representante legal.

Para los artesanos autónomos que soliciten acogerse a los beneficios de esta Ley, el Ministerio de Industrias, Comercio, Integración y Pesca elaborará a través de la Dirección Nacional de



Artesanías el correspondiente informe técnico - económico y lo elevará a consideración del Comité Interinstitucional de Fomento Artesanal.

En su Titulo III esta ley establece los beneficios de los que gozan los artesanos.

**Art. 9.-** Los artesanos, personas naturales o jurídicas, que se acojan al régimen de la presente Ley, gozarán de los siguientes beneficios:

1. Exoneración de hasta el ciento por ciento de los impuestos arancelarios y adicionales a la importación de maquinaria, equipos auxiliares, accesorios, herramientas, repuestos nuevos, materias primas y materiales de consumo, que no se produzcan en el país y que fueren necesarios para la instalación, mejoramiento, producción y tecnificación de los talleres artesanales.

Para la importación de maquinarias, equipos auxiliares y herramientas, usados y reconstruidos, se requerirá carta de garantía de funcionamiento de la casa o empresa vendedora y se concederá la importación en las mismas condiciones establecidas en el inciso anterior.

2. Exoneración total de los derechos, timbres, impuestos y adicionales que graven la introducción de materia prima importada dentro de cada ejercicio fiscal, que no se produzca en el país y que fuere empleada en la elaboración de productos que se exportaren, previo dictamen favorable del Ministerio de Industrias, Comercio, Integración y Pesca.

Sin embargo, tanto en el numeral 1. como el de este numeral 2., seguirá vigente la reducción del 35% del valor de las exoneraciones a los impuestos a las importaciones, establecida mediante Ley No. 509 de 8 de junio de 1983, en lo que fuere pertinente.

3. Exoneración total de los impuestos y derechos que graven la exportación de artículos y productos de la artesanía.
4. Exoneración total de los impuestos a los capitales en giro.
5. Exoneración de derechos e impuestos fiscales, provinciales y municipales, inclusive los de alcabala y de timbres, a la transferencia de dominio de inmuebles para fines de instalación, funcionamiento, ampliación o mejoramiento de los talleres, centros y almacenes artesanales, donde desarrollan en forma exclusiva sus actividades.
6. Exoneración de los impuestos que graven las transacciones mercantiles y la prestación de servicios, de conformidad con la Ley.
7. Nota: Numeral derogado por Ley No. 56, publicada en Registro Oficial 341 de 22 de diciembre de 1989, y Ley No. 56 reformada por Ley No. 72, publicada en Registro Oficial 441 de 21 de mayo de 1990.
8. Exoneración de impuestos arancelarios adicionales a la importación de envases, materiales de embalaje y, de acuerdo con el Reglamento, similares, cuando las necesidades de los artículos o producción artesanal lo justifiquen, siempre que no se produzcan en el país.
9. Exoneración total de los derechos, timbres e impuestos que graven los actos constitutivos, reformas de estatutos, elevación de capital de asociaciones, gremios, cooperativas,

uniones de artesanos u otras personas jurídicas reconocidas legalmente, conforme lo determina la presente Ley. 1

10. Nota: Numeral derogado por Ley No. 56, publicada en Registro Oficial 341 de 22 de diciembre de 1989 y Ley No. 56 reformada por Ley No. 72, publicada en Registro Oficial 441 de 21 de mayo de 1990.
11. Las personas naturales o jurídicas acogidas a esta Ley percibirán hasta el 15% en general como Abono Tributario o sobre el valor FOB de las exportaciones, y, como adicional, por razones de difícil acceso a mercados externos, licencias, permisos previos, competencia en el mercado, costos y fletes y lo que representan los nuevos mercados, hasta el 10% de los porcentajes que se establecieren legalmente.
12. Exoneración de los impuestos, derechos, servicios y demás contribuciones establecidas para la obtención de la patente municipal y permisos de funcionamiento.

En el Título IV de esta ley se habla acerca de los contrales y sanciones de las que se verían afectados los artesanos.

**Art. 16.-** El Ministerio de Industrias, Comercio, Integración y Pesca, tendrá las siguientes obligaciones:

- a) Exigir el cumplimiento de los compromisos contraídos por los artesanos maestros de taller, artesanos autónomos, asociaciones, gremios, cooperativas, uniones de artesanos y demás personas jurídicas artesanales que gocen de los beneficios concedidos por esta Ley;
- b) Llevar un libro de registro de las solicitudes presentadas, de su aceptación o rechazo y de los Acuerdos Interministeriales de concesión de beneficios;

- c) Llevar un registro de maquinarias, equipos auxiliares, accesorios, repuestos y materia prima importados con exenciones tributarias, con los datos necesarios para su identificación y verificar su existencia, uso y funcionamiento;
- d) Constatar las inversiones y reinversiones en activos fijos;
- e) Comprobar el cumplimiento de los plazos y de las condiciones determinadas en dichos Acuerdos Interministeriales;
- f) Controlar el monto de la producción artesanal para determinar el valor de la materia prima importada con liberación de derechos e incorporada en los artículos exportados, y
- g) Las demás establecidas en la Ley y en los reglamentos.

Para la constancia de los controles y comprobaciones realizadas, se levantarán las actas correspondientes.

**Art. 17.-** Los beneficiarios que no cumplieren con las obligaciones previstas en esta Ley, en los reglamentos o en los acuerdos, serán sancionados con:

- a) Multa;
- b) Suspensión temporal de los beneficios de que gocen, y
- c) Suspensión definitiva de dichos beneficios.

De acuerdo con la gravedad de infracción la multa podrá acompañar a las sanciones establecidas en los literales b) y c) de este artículo.

**Art. 18.-** La falta de cumplimiento en la entrega de las informaciones periódicas u ocasionales solicitadas por el Ministerio de Industrias, Comercio, Integración y Pesca será sancionada con

multa de hasta diez salarios mínimos vitales generales según la gravedad de la infracción. La reincidencia será sancionada con el doble de la multa impuesta anteriormente.

Los artesanos que se hubieren acogido a los beneficios de la Ley de Fomento de la pequeña industria y artesanía, seguirán en goce de ellos, sin perjuicio de que puedan gozar de los beneficios establecidos en la Ley de Fomento Artesanal.

#### **2.4. Análisis Contable y Financiero**

Se realizó un análisis contable y financiero en un taller dedicado a la fabricación de vasijas mediante el levantamiento de información contable generada durante un mes. Los datos proporcionados son aproximaciones de lo que se utiliza y produce durante un mes promedio.

#### **Ejercicio**

El taller “HV”, al principio del ejercicio del 01 de septiembre, presenta los siguientes saldos:

- Efectivo y equivalentes al efectivo \$300,00
- Bancos \$250,00
- Cuentas y documentos por cobrar \$100,00
- En Activos fijos el taller cuenta con:
  - Terreno \$ 6.000,00
  - Edificio (casa) \$20.000,00
  - Vehículo \$12.000,00

#### **MAQUINARIA Y EQUIPO**

- Horno a leña \$500,00

- Torno artesanal \$150,00

#### SUMINISTROS Y MATERIALES

- Brochas y pinceles \$12
- Pintura perlada \$18
- Préstamo por pagar a Banco Pichincha \$4.200,00

Durante el mes de septiembre se efectuaron las siguientes operaciones:

- Septiembre 2, se compró materia prima (1 volqueta de barro, equivalente a 5 toneladas) por \$80,00.
- Septiembre 3, se compró leña (1 camioneta, equivalente a 1 tonelada) por \$40,00.
- Septiembre 4, se compra 1 quintal de frita a \$120 más IVA.
- Septiembre 4, se compra pintura perlada 1 litro de tres diferentes colores a \$18,00 más IVA cada litro.
- Septiembre 4, se compra pintura decorativa dorada y plateada 250 ml a \$5,00 cada una más IVA.
- Septiembre 7, se ordena la producción de 180 vasijas medianas para el señor XYZ.
- Septiembre 10, se realiza la requisición del 60% de la materia prima comprada (barro, leña, frita y pintura) para la Orden de Producción 1.
- Septiembre 17, se termina la orden de producción 1 y se vende a \$4,00 cada vasija.
- Septiembre 18, se paga la mano de obra de la OP 1 a tres operarios, \$10 al día por 6 días de trabajo.
- Septiembre 19, se paga por servicios básicos:
  - Agua potable \$6

- Luz eléctrica \$15
- Septiembre 20, se recibe el pedido de 100 vasijas grandes para la señora ABC.
- Septiembre 21, se realiza la requisición de la materia de prima restante para la Orden de Producción 2.
- Septiembre 28, se termina la orden de producción 2 y se vende a \$6,00 cada vasija.
- Septiembre 29, se paga la mano de obra de la OP 3 a tres operarios, \$10 al día por 7 días de trabajo.
- Septiembre 29, se recibe el pago de una cuenta por cobrar por \$100.
- Septiembre 29, se realiza el pago de la cuota mensual del préstamo a Banco Pichincha por \$119,00 más \$15,20 por intereses.
- Septiembre 30, se recibe un anticipo de \$150 para la producción de 50 vasijas grandes el siguiente mes.

La distribución de los costos indirectos será de acuerdo con las siguientes bases:

Materia prima indirecta con base en la materia prima directa.

Mano de obra indirecta con base en la mano de obra directa.

## PROCESO CONTABLE

**Tabla 17**

*Plan de Cuentas*

PLAN DE CUENTAS	
1.	<b>Activo</b>
1.1.	<b>Corriente</b>
1.1.1.	<b>Disponible</b>
1.1.1.01	Efectivo y equivalentes al efectivo
1.1.1.02	Bancos
1.1.1.02.01	Banco Pichincha

CONTINÚA 

1.1.2.	<b>Exigible</b>
1.1.2.01	Cuentas y documentos por cobrar
1.1.2.02	(-) Provisión cuentas incobrables
1.1.2.03	Anticipo Sueldos
1.1.2.04	IVA en Compras
1.1.2.05	Anticipo Retenciones en la Fuente
1.1.2.06	Crédito Tributario
1.1.3.	<b>Realizable</b>
1.1.3.01	Inventario de Materia Prima directa
1.1.3.02	Inventario de Materia Prima indirecta
1.1.3.03	Inventario de Productos en Proceso
1.1.3.04	Inventario de Productos Terminados
1.1.3.05	Inventario de Suministros y Materiales
1.2.	<b>Activo Fijo</b>
1.2.1.	<b>No depreciable</b>
1.2.1.01	Terrenos
1.2.2.	<b>Depreciables</b>
1.2.2.01	Edificios
1.2.2.01.01	(-) Depreciación Acumulada Edificios
1.2.2.02	Equipo de Oficina
1.2.2.02.01	(-) Depreciación Acumulada Equipo de Oficina
1.2.2.03	Muebles y Enseres
1.2.2.03.01	(-) Depreciación Acumulada Muebles y Enseres
1.2.2.04	Equipo de Computo
1.2.2.04.01	(-) Depreciación Acumulada Equipo de Computo
1.2.2.05	Vehículo
1.2.2.05.01	(-) Depreciación Acumulada Vehículo
1.2.2.06	Maquinaria y Equipo
1.2.2.06.01	(-) Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipo
2.	<b>Pasivo</b>
2.1.	<b>Corriente</b>
2.1.1.	Proveedores
2.1.2.	Cuentas y Documentos por Pagar
2.1.3.	Sueldos por Pagar
2.1.4.	IESS por Pagar
2.1.4.01	Aporte Individual por Pagar
2.1.4.02	Aporte Patronal por Pagar
2.1.5.	IVA en Ventas tarifa 0%
2.1.6.	Anticipo a Clientes
2.1.7.	Anticipo Sueldos

CONTINÚA 



2.1.8.	Utilidad a Trabajadores por Pagar
2.1.7.	Impuesto a la Renta por Pagar
2.2.	<b>No Corriente</b>
2.2.1.	Obligaciones Bancarias por Pagar
2.2.1.01	Banco Pichincha
3.	<b>Patrimonio</b>
3.1.	Capital
3.2.	<b>Resultados</b>
3.2.1.	Utilidad del Ejercicio
3.2.2.	Pérdida del Ejercicio
4.	<b>Ingresos</b>
4.1.	<b>Operacionales</b>
4.1.1.	Venta de Productos Terminados
4.1.2.	Utilidad Bruta en Ventas
4.1.3.	Otros Ingresos
4.2.	<b>No Operacionales</b>
4.2.1.	Utilidad en Venta de Activos Fijos
5	<b>Costos y Gastos</b>
5.1.	<b>Administrativos</b>
5.1.1.	Sueldos y Salarios
5.1.2.	Aporte Patronal IESS
5.1.3.	Servicios Básicos
5.1.3.01	Agua Potable
5.1.3.02	Luz Eléctrica
5.1.3.03	Teléfono
5.1.4.	Gasto Depreciación
5.2.	<b>De Producción</b>
5.2.1.	Sueldos por pagar producción
5.2.2.	Mano de Obra Directa
5.2.3.	Costos Indirectos de Fabricación
5.2.3.01	Mano de Obra indirecta
5.2.3.02	Horas Extra
5.2.3.03	Horas Suplementarias
5.3.	<b>De venta</b>
5.3.1.	Publicidad
5.4.	<b>Financieros</b>
5.4.1.	Intereses Pagados
5.4.2.	Servicios Bancarios
5.5.	<b>Costo de Mercadería Vendida</b>
5.5.1.	Costo de Ventas

**Tabla 18***Estado de Situación Inicial*

<b>TALLER "HV"</b>			
<b>ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL</b>			
<b>AL 1 DE SEPTIEMBRE DE 2018</b>			
<b>ACTIVO</b>			<b>PASIVO</b>
<b>Corriente</b>		<b>\$780,00</b>	<b>No Corriente</b>
<b>Disponible</b>			
Efectivo y equivalentes al efectivo		\$300,00	Obligaciones Bancarias por Pagar
Bancos		\$350,00	Banco Pichincha
Banco Pichincha	\$350,00		
<b>Exigible</b>			<b>PATRIMONIO</b>
Cuentas y documentos por cobrar		\$100,00	Capital
<b>Realizable</b>			
Inventario de Materia Prima indirecta		\$30,00	
Pintura perlada	\$18,00		
Brochas y pinceles	\$12,00		
<b>Activo Fijo</b>		<b>\$38.650,00</b>	
<b>No depreciable</b>			
Terrenos		\$6.000,00	
<b>Depreciables</b>			
Edificio		\$20.000,00	
Vehículo		\$12.000,00	
Maquinaria y equipo		\$650,00	
			<b>\$4.200,00</b>
			<b>\$4.200,00</b>
			<b>\$35.230,00</b>
			<b>\$35.230,00</b>

*CONTINÚA*

Horno	\$500,00		
Torno	\$150,00		
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>TOTAL PASIVO + PATROMONIO</b>	
	<b>\$39.430,00</b>		<b>\$ 39.430,00</b>

**Tabla 19***Libro Diario*

<b>TALLER "HV"</b>					
<b>LIBRO DIARIO</b>					
<b>AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2018</b>					
<b>Fecha</b>	<b>Código</b>	<b>Detalle</b>	<b>Parcial</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
		<b>-1-</b>			
sep-01	1.1.1.01	Efectivo y equivalentes al efectivo		\$ 300,00	
	1.1.1.02	Bancos		\$ 350,00	
	1.1.1.02.01	Banco Pichincha	\$ 350,00		
	1.1.2.01	Cuentas y documentos por cobrar		\$ 100,00	
	1.1.3.02	Inventario de Materia Prima indirecta		\$ 30,00	
	1.1.3.02.01	Pintura perlada	\$ 18,00		
	1.1.3.02.02	Brochas y pinceles	\$ 12,00		
	1.2.1.01	Terrenos		\$ 6.000,00	
	1.2.2.01	Edificio		\$ 20.000,00	
	1.2.2.05	Vehículo		\$ 12.000,00	
	1.2.2.06	Maquinaria y equipo		\$ 650,00	
	1.2.2.06.01	Horno	\$ 500,00		
	1.2.2.06.02	Torno	\$ 150,00		
	2.2.1.	Obligaciones Bancarias por Pagar			\$ 4.200,00
	2.2.1.01	Banco Pichincha	\$4.200,00		
	3.1.	Capital			\$ 5.230,00
		P/r estado de situación inicial			
		<b>-2-</b>			
sep-02	1.1.3.01	Inventario de Materia Prima directa		\$ 80,00	
	1.1.3.01.01	Barro	\$ 80,00		
	1.1.1.01	Efectivo y equivalentes al efectivo			\$ 80,00
		P/r compra de materia prima			
		<b>-3-</b>			
sep-03	1.1.3.01	Inventario de Materia Prima directa		\$ 40,00	
	1.1.3.01.02	Leña	\$ 40,00		
	1.1.1.01	Efectivo y equivalentes al efectivo			\$ 40,00
		P/r compra de materia prima			
		<b>-4-</b>			
sep-04	1.1.3.01	Inventario de Materia Prima directa		\$ 120,00	

**CONTINÚA** 

	1.1.3.01.03	Frita	\$ 120,00		
	1.1.2.04	IVA en compras		\$ 14,40	
	1.1.1.01	Efectivo y equivalentes al efectivo			\$ 134,40
		P/r compra de materia prima			
		<b>-5-</b>			
sep-04	1.1.3.02	Inventario de Materia Prima indirecta		\$ 54,00	
	1.1.3.02.01	Pintura perlada (3 colores)	\$ 54,00		
	1.1.2.04	IVA en compras		\$ 6,48	
	1.1.1.01	Efectivo y equivalentes al efectivo			\$ 60,48
		P/r compra de materia prima indirecta			
		<b>-6-</b>			
sep-04	5.2.3.	Costos Indirectos de Fabricación		\$ 10,00	
	5.2.3.01	Pintura decorativa (2 colores)	\$ 10,00		
	1.1.2.04	IVA en compras		\$ 1,20	
	1.1.1.01	Efectivo y equivalentes al efectivo			\$ 11,20
		P/r Compra de pintura para decoración			
		<b>-7-</b>			
sep-10	1.1.3.03	Inventario de Productos en Proceso		\$ 195,65	
		Orden de Producción #1	\$ 195,65		
	1.1.3.01	Inventario de Materia Prima Directa			\$ 152,64
	1.1.3.02	Inventario de Materia Prima Indirecta			\$ 36,29
	5.2.3.	CIF			\$ 6,72
		P/r envío de materia prima a producción			
		<b>-8-</b>			
sep-17	1.1.3.04	Inventario de Productos Terminados		\$ 375,65	
		180 vasijas medianas a \$2,09 c/u	\$ 375,65		
	1.1.3.03	Inventario de Productos en Proceso			\$ 375,65
		Orden de Producción #1	\$ 375,65		
		P/r transferencia de IPP a IPT			
		<b>-9-</b>			
sep-17	1.1.1.01	Efectivo y equivalentes al efectivo		\$ 540,00	
	4.1.1.	Venta de productos Terminados			\$ 540,00
		180 vasijas medianas a \$3 c/u	\$ 540,00		
		P/r venta de 180 vasijas medianas			
		<b>-10-</b>			
sep-17	5.5.1.	Costo de Ventas		\$ 375,65	
	1.1.3.04	Inventario de productos Terminados			\$ 375,65
		Orden de Producción #1	\$ 375,65		
		P/r costo de ventas			
		<b>-11-</b>			

sep-18	2.1.3.	Sueldos por Pagar		\$ 180,00	
	1.1.1.01	Efectivo y equivalentes al efectivo			\$ 180,00
		Orden de Producción #1	\$ 180,00		
		P/r gasto sueldos			
		<b>-12-</b>			
sep-18	5.2.2.	Mano de Obra Directa		\$ 180,00	
		Orden de Producción #1	\$ 180,00		
	2.1.3.	Sueldos por Pagar			\$ 180,00
		P/r reconocimiento MOD			
		<b>-13-</b>			
sep-18	1.1.3.03	Inventario de Productos en Proceso		\$ 180,00	
		Orden de Producción #1	\$ 180,00		
	5.2.2.	Mano de Obra Directa			\$ 180,00
		P/r afectación MOD			
		<b>-14-</b>			
sep-19	5.1.3.	Servicios Básicos		\$ 21,00	
	5.1.3.01	Agua potable	\$ 6,00		
	5.1.3.02	Luz Eléctrica	\$ 15,00		
	1.1.1.01	Efectivo y equivalentes al efectivo			\$ 21,00
		P/r pago de servicios básicos			
		<b>-15-</b>			
sep-21	1.1.3.03	Inventario de Productos en Proceso		\$ 130,43	
		Orden de Producción #2	\$ 130,43		
	1.1.3.01	Inventario de Materia Directa			\$ 101,76
	1.1.3.02	Inventario de Materia Prima Indirecta			\$ 24,19
	5.2.3.	CIF			\$ 4,48
		P/r envío de materia prima a producción			
		<b>-16-</b>			
sep-28	1.1.3.04	Inventario de Productos Terminados		\$ 340,43	
		100 vasijas grandes a \$3,404 c/u	\$ 340,43		
	1.1.3.03	Inventario de Productos en Proceso			\$ 340,43
		Orden de Producción #2	\$ 340,43		
		P/r transferencia de IPP a IPT			
		<b>-17-</b>			
sep-28	1.1.1.01	Efectivo y equivalentes al efectivo		\$ 500,00	
	4.1.1.	Venta de productos Terminados			\$ 500,00
		100 vasijas medianas a \$5,00 c/u	\$ 500,00		
		P/r venta de 100 vasijas grandes			
		<b>-18-</b>			

sep-28	5.5.1.	Costo de Ventas		\$ 340,43	
	1.1.3.04	Inventario de Productos Terminados			\$ 340,43
		Orden de Producción #2	\$ 340,43		
		P/r costo de ventas			
		<b>-19-</b>			
sep-29	2.1.3.	Sueldos por Pagar		\$ 210,00	
	1.1.1.01	Efectivo y equivalentes al efectivo			\$ 210,00
		Orden de Producción #1	\$ 210,00		
		<b>-20-</b>			
sep-29	5.2.2.	Mano de Obra Directa		\$ 210,00	
		Orden de Producción #1	\$ 210,00		
	2.1.3.	Sueldos por Pagar			\$ 210,00
		P/r reconocimiento MOD			
		<b>-21-</b>			
sep-29	1.1.3.03	Inventario de Productos en Proceso		\$ 210,00	
		Orden de Producción #1	\$ 210,00		
	5.2.2.	Mano de Obra Directa			\$ 210,00
		P/r afectación MOD			
		<b>-22-</b>			
sep-29	1.1.1.01	Efectivo y equivalentes al efectivo		\$ 100,00	
	1.1.2.01	Cuentas y documentos por cobrar			\$ 100,00
		P/r cuenta por cobrar			
		<b>-23-</b>			
sep-29	2.2.1.	Obligaciones Bancarias por Pagar		\$ 119,00	
	2.2.1.01	Banco Pichincha	\$ 119,00		
	1.1.1.01	Efectivo y equivalentes al efectivo			\$ 119,00
		P/r pago cuota mensual préstamo			
		<b>-24-</b>			
sep-29	1.1.3.01	Inventario de Materia Prima Directa		\$ 14,40	
	1.1.2.04	IVA en compras			\$ 14,40
		Frita	\$ 14,40		
		P/r ajuste IVA			
		<b>-25-</b>			
sep-29	1.1.3.02	Inventario de Materia Prima Indirecta		\$ 6,48	
	1.1.2.04	IVA en compras			\$ 6,48
		Pintura perlada	\$ 6,48		
		P/r ajuste IVA			
		<b>-26-</b>			
sep-29	5.2.3.	Costos Indirectos de Fabricación		\$ 1,20	
	1.1.2.04	IVA en compras			\$ 1,20

CONTINÚA 

		Pintura decorativa	\$ 1,20		
		P/r ajuste IVA			
		<b>-27-</b>			
sep-30	5.1.4.	Gasto Depreciación		\$ 83,33	
	1.2.2.01.01	Depreciación Acumulada Edificios			\$ 83,33
		P/r depreciación edificio			
		<b>-28-</b>			
sep-30	5.1.4.	Gasto Depreciación		\$ 200,00	
	1.2.2.05.01	Depreciación Acumulada Vehículo			\$ 200,00
		P/r depreciación vehículo			
		<b>-29-</b>			
sep-30	5.1.4.	Gasto Depreciación		\$ 5,42	
	1.2.2.06.01	Depreciación Acumulada Maq. y Eq.			\$ 5,42
		P/r depreciación maquinaria y equipo			
		<b>-30-</b>			
sep-30	1.1.1.01	Efectivo y equivalentes al efectivo		\$ 150,00	
	2.1.6.	Anticipo clientes			\$ 150,00
		P/r anticipo cliente			
<b>TOTAL</b>				<b>\$44.440,35</b>	<b>\$44.440,35</b>
		a			
sep-30	1.2.2.01.01	Depreciación acumulada Edificios		\$ 83,33	
	1.2.2.01	Edificios			\$ 83,33
		P/r carga de depreciación acumulada edif.			
		b			
sep-30	1.2.2.05.01	Depreciación acumulada Vehículos		\$ 200,00	
	1.2.2.05	Vehículos			\$ 200,00
		P/r carga de depreciación acumulada vehículo.			
		c			
sep-30	1.2.2.06.01	Depreciación acumulada Maquinaria y Equi.		\$ 5,42	
	1.2.2.06	Maquinaria y Equipo			\$ 5,42
		d			
sep-30	4.1.11	Venta de productos Terminados		\$ 1.040,00	
	3.2.	Resultado del ejercicio			\$ 1.040,00
		P/r cierre de ventas			
		e			
sep-30	3.2.	Resultado del ejercicio		\$ 36,20	
	2.1.3.	Servicios Básicos			\$ 21,00



	5.1.3.	Intereses Pagados			\$ 15,20
		P/r cierre de gastos			
		f			
sep-30	3.2.	Resultado del ejercicio		\$ 1.003,80	
	5.5.1.	Costo de Ventas			\$ 716,08
	3.2.1.	Utilidad del Ejercicio			\$ 287,72
		P/r Utilidad del ejercicio			
<b>TOTAL</b>				<b>\$46.809,10</b>	<b>\$46.809,10</b>

**Tabla 20***Balance de Comprobación*

<b>TALLER "HV"</b>					
<b>BALANCE DE COMPROBACIÓN</b>					
<b>AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2018</b>					
<b>N.º</b>	<b>CUENTA</b>	<b>MOVIMIENTOS</b>		<b>SALDOS</b>	
		<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>DEUDOR</b>	<b>ACREEDOR</b>
1	Efectivo y equivalentes al efectivo	\$ 1.440,00	\$ 871,28	\$ 568,72	
2	Bancos	\$ 350,00		\$ 350,00	
3	Cuentas y documentos por cobrar	\$ 100,00	\$ 100,00		
4	Inventario Materia Prima Directa	\$ 254,40	\$ 254,40		\$ -
5	Inventario Materia Prima Indirecta	\$ 90,48	\$ 60,48	\$ 30,00	
6	Inventario de Productos en Proceso	\$ 716,08	\$ 716,08		\$ -
7	Inventario de Productos Terminados	\$ 716,08	\$ 716,08	\$ -	
8	Costos Indirectos de Fabricación	\$ 11,20	\$ 11,20	\$ -	
9	Terrenos	\$ 6.000,00		\$ 6.000,00	
10	Edificio	\$ 20.000,00	\$ 83,33	\$ 19.916,67	
11	Vehículo	\$ 12.000,00	\$ 200,00	\$ 11.800,00	
12	Maquinaria y Equipo	\$ 650,00	\$ 5,42	\$ 644,58	
13	Obligaciones Bancarias por Pagar	\$ 119,00	\$ 4.200,00		\$ 4.081,00
14	IVA en compras	\$ 22,08	\$ 22,08	\$ -	
15	Venta de Productos Terminados	\$ 1.040,00	\$ 1.040,00	\$ -	
16	Costo de Ventas	\$ 716,08	\$ 716,08		
17	Sueldos por Pagar	\$ 390,00	\$ 390,00		
18	Mano de Obra Directa	\$ 390,00	\$ 390,00		
19	Servicios Básicos	\$ 21,00	\$ 21,00		

**CONTINÚA** 

20	Capital		\$ 35.230,00		\$ 35.230,00
21	Gasto Depreciación	\$ 288,75		\$ 288,75	
22	Depreciación Acumulada Edificios	\$ 83,33	\$ 83,33		
23	Depreciación Acumulada Vehículo	\$ 200,00	\$ 200,00		
24	Depreciación Acumulada Maquinaria y Eq.	\$ 5,42	\$ 5,42		
25	Intereses Pagados	\$ 15,20	\$ 15,20		
26	Anticipo clientes		\$ 150,00		\$ 150,00
27	Resultado del Ejercicio	\$ 1.040,00	\$ 1.040,00		
28	Utilidad del Ejercicio		\$ 287,72		\$ 287,72
TOTAL		<b>\$ 46.809,10</b>	<b>\$ 46.809,10</b>	<b>\$ 39.748,72</b>	<b>\$ 39.748,72</b>

**Tabla 21***Estado de Resultados*

<b>TALLER "HV"</b>	
<b>ESTADO DE RESULTADOS</b>	
<b>AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2018</b>	
INGRESOS	
OPERACIONALES	
Venta de Productos Terminados	\$ 1.040,00
(-) Costo de Ventas	\$ 716,08
	<hr/>
UTILIDAD BRUTA EN	
VENTAS	\$ 323,92
GASTOS OPERACIONALES	
Sueldos por pagar	\$ -
GASTOS NO	
OPERACIONALES	

**CONTINÚA** 



Edificio	\$19.916,67		
Vehículo	\$11.800,00		
Maquinaria y equipo	\$ 644,58		
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>\$39.459,97</b>	<b>TOTAL, PASIVO + PATROMONIO</b>	<b>\$ 39.459,97</b>

Ordenes de Producción durante el mes de septiembre.

**Tabla 23**

*Orden de Producción 1*

<b>ORDEN DE PRODUCCIÓN</b>	
	<b>No. 01</b>
<p><b>Producto:</b> Vasijas</p> <p><b>Cantidad:</b> 180</p> <p><b>Materiales Directos:</b> Barro, leña, frita</p> <p><b>Características de la producción:</b> Vasijas medianas decoradas para el señor XYZ.</p> <p><b>Cantidad de Materiales:</b> 60% de la materia prima adquirida al inicio del mes.</p>	

**Tabla 24**

*Orden de Producción 2*

<b>ORDEN DE PRODUCCIÓN</b>	
	<b>No. 02</b>
<p><b>Producto:</b> Vasijas</p> <p><b>Cantidad:</b> 100</p> <p><b>Materiales Directos:</b> Barro, leña, frita, pintura</p> <p><b>Características de la producción:</b> Vasijas grandes decoradas para la señora ABC.</p> <p><b>Cantidad de Materiales:</b> 40% de la materia prima adquirida al inicio del mes.</p>	

Requisición de materiales para las órdenes de producción No. 1 y 2.

**Tabla 25**

*Requisición de Materiales O/P 1*

<b>Requisición de Materiales</b>			
<b>No. 01</b>			
<b>Fecha de Requisición:</b> 10/09/18		<b>Orden de Producción No. 01</b>	
<b>Sección:</b> Vasijas			
Cantidad	Artículo	Costo Unitario	Costo Total
60%	Barro	\$ 80,00	\$ 48,00
60%	Leña	\$ 40,00	\$ 24,00
60%	Frita	\$ 134,40	\$ 80,64
60%	Pintura perlada	\$ 60,48	\$ 36,29
60%	Pintura decorativa	\$ 11,20	\$ 6,72
<b>Total</b>			<b>\$ 195,65</b>
<b>Aprobado por:</b>			
<b>Recibido por:</b>			
<b>Entregado por:</b>		<b>Fecha:</b> 10/09/18	

**Tabla 26**

*Requisición de Materiales O/P 2*

<b>Requisición de Materiales</b>			
<b>No. 02</b>			
<b>Fecha de Requisición:</b> 21/09/18		<b>Orden de Producción No. 02</b>	
<b>Sección:</b> Vasijas			
Cantidad	Artículo	Costo Unitario	Costo Total

**CONTINÚA**

40%	Barro	\$ 80,00	\$ 32,00
40%	Leña	\$ 40,00	\$ 16,00
40%	Frita	\$ 134,40	\$ 53,76
40%	Pintura perlada	\$ 60,48	\$ 24,19
40%	Pintura decorativa	\$ 11,20	\$ 4,48
<b>Total</b>			<b>\$ 130,43</b>

**Aprobado por:**  
**Recibido por:**  
**Entregado por:** **Fecha: 21/09/18**

Hoja de costos para las órdenes de producción No. 1 y 2.

**Tabla 27**

*Hojas de Costos O/P 1*

<b>HOJA DE COSTOS</b>									
<b>Cliente:</b> XYZ					<b>Orden de Producción No. 1</b>				
<b>Artículo:</b> Vasijas medianas					<b>Cantidad:</b> 180				
<b>Fecha de Inicio:</b> 10/09/2018					<b>Fecha de Terminación:</b> 17/09/2018				
<b>Materia Prima</b>			<b>Mano de Obra</b>				<b>Costos Indirectos de Fabricación</b>		
<b>Fecha</b>	<b>Doc. No.</b>	<b>Valor</b>	<b>Fecha</b>	<b>N. Horas</b>	<b>V/Hora</b>	<b>Valor</b>	<b>Fecha</b>	<b>Doc. No.</b>	<b>Valor</b>
sep-10	Req. 01	\$ 188,93	sep-18	6	\$30	\$ 180,00	sep-10	Req. 01	\$ 6,72
<b>Suman</b>		\$ 188,93	<b>Suman</b>			\$ 180,00	<b>Suman</b>		\$ 6,72
<b>RESUMEN</b>									

**CONTINÚA** 



Materia Prima Directa	\$ 188,93
Materia Prima Indirecta	
Mano de Obra Directa	\$ 180,00
Mano de Obra Indirecta	
<b>COSTO PRIMO</b>	<b>\$ 368,93</b>
CIF	\$ 6,72
<b>Costo de Fabricación</b>	<b>\$375,65</b>
Precio de Venta	\$ 2,09

**Tabla 28***Hoja de Costos O/P 2*

<b>HOJA DE COSTOS</b>									
<b>Ciente:</b> ABC					<b>Orden de Producción No. 2</b>				
<b>Artículo:</b> Vasijas grandes					<b>Cantidad:</b> 100				
<b>Fecha de Inicio:</b> 21/09/18					<b>Fecha de Terminación:</b> 28/09/18				
<b>Materia Prima</b>			<b>Mano de Obra</b>				<b>Costos Indirectos de Fabricación</b>		
<b>Fecha</b>	<b>Doc. No.</b>	<b>Valor</b>	<b>Fecha</b>	<b>N. Horas</b>	<b>V/Hora</b>	<b>Valor</b>	<b>Fecha</b>	<b>Doc. No.</b>	<b>Valor</b>
sep-21	Req. 02	\$ 125,95	sep-29	7	\$30	\$ 210,00	sep-21	Req. 02	\$ 4,48

CONTINÚA 

<b>Suman</b>	\$ 125,95	<b>Suman</b>	\$ 210,00	<b>Suman</b>	\$ 4,48
<b>RESUMEN</b>					
Materia Prima Directa	\$ 125,95				
Materia Prima Indirecta					
Mano de Obra Directa	\$ 210,00				
Mano de Obra Indirecta					
<b>COSTO PRIMO</b>	\$ 335,95				
CIF	\$ 4,48				
<b>Costo de Fabricación</b>	<b>\$340,432</b>				
Precio de Venta	\$ 3,404				

## ANALISIS FINANCIERO

**Tabla 29**

### *Análisis Vertical*

<b>TALLER "HV"</b>		<b>ANÁLISIS VERTICAL</b>
<b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</b>		
<b>AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2018</b>		
<b>ACTIVO</b>		
<b>Corriente</b>		<b>\$ 1.098,72</b>
<b>Disponible</b>		
Efectivo y equivalentes al efectivo	\$ 718,72	1,82%
Bancos	\$ 350,00	0,89%
Banco Pichincha	\$ 350,00	
<b>Exigible</b>		
<b>Realizable</b>		
Inventario de Materia Prima indirecta	\$ 30,00	0,08%
<b>Activo Fijo</b>		<b>\$38.361,25</b>
<b>No depreciable</b>		
Terrenos	\$ 6.000,00	15,21%
<b>Depreciables</b>		
Edificio	\$ 19.916,67	50,47%

CONTINÚA 

Vehículo	\$ 11.800,00		29,90%
Maquinaria y equipo	\$ 644,58		1,63%
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>\$39.459,97</b>	100,00%
<b>PASIVO</b>			
<b>Corriente</b>		<b>\$ 150,00</b>	0,38%
Anticipo clientes	\$ 150,00		
<b>No Corriente</b>		<b>\$ 4.081,00</b>	10,34%
Obligaciones Bancarias por Pagar	\$ 4.081,00		
Banco Pichincha	\$ 4.081,00		
<b>PATRIMONIO</b>		<b>\$35.228,97</b>	
Capital	\$ 35.228,97		89,28%
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>		<b>\$39.459,97</b>	100%

Para efecto del análisis vertical se debe tener en cuenta que el Taller “HV”, se dedica la producción y comercialización de vasijas elaboradas con barro.

### Activo

Se observa que la estructura del activo se concentra en su activo fijo, repartido en el terreno, edificio, vehículo, maquinaria y equipo que se posee para la producción. Seguido de estos rubros se encuentra el efectivo con tan solo el 1,82% el cual se utiliza para el desarrollo del negocio.

### Pasivo y Patrimonio

El pasivo de este taller principalmente se centra en las obligaciones bancarias que posee con Banco Pichincha con un 10,34%, debido a un préstamo realizado para ampliar el negocio. El resto lo constituye el patrimonio con un 89,28% y el pasivo corriente con el 0,38%.

### Indicadores Financieros

**Tabla 30***Indicadores de Liquidez*

Indicador Liquidez	
<b>1. Razón corriente</b>	7,32
<b>2. Prueba Ácida</b>	7,12
<b>3. Capital de trabajo neto contable</b>	\$ 948,72

En cuanto a los indicadores de liquidez, el taller “HV” presenta una razón corriente de 7,32 lo que indica que por cada dólar que adeuda en el corto plazo, cuenta con \$7,32 para responder por esas obligaciones. Sin considerar el inventario, cuenta con \$7,12 para enfrentar deudas a corto plazo y a la fecha cuenta con un capital de trabajo de \$948,72.

**Tabla 31***Indicador de Actividad*

Indicador Actividad	
<b>Rotación de inventario</b>	23,87

La rotación del inventario es de 24 días, esto quiere decir que la rotación fue de 1,25 veces al mes (30días/24días) debido a que el inventario se adquiere mensualmente para la producción.

**Tabla 32***Indicadores de Rentabilidad*

Indicador Rentabilidad	
<b>1. Margen bruto</b>	31,15%
<b>2. Margen operacional</b>	27,67%

Con estos indicadores se pretende medir la efectividad del negocio para controlar los costos y gastos y así convertirlos en utilidades.

En el margen bruto el taller generó un 31,15%, esta es la medida de la eficiencia operativa del negocio ya que indica la rentabilidad neta de cada unidad monetaria registrada.

El margen operacional fue del 27,57%, lo cual indica la utilidad que se ha obtenido por la inversión realizada.

## **CAPÍTULO III**

### **METODOLOGÍA**

#### **3.1 Modalidad de la investigación**

##### **3.1.1 Investigación De Campo**

Según (Palella & Martins, 2010), menciona que:

La investigación de campo consiste en la recolección de datos directamente de la realidad donde ocurren los hechos, sin manipular o controlar las variables. Estudia los fenómenos sociales en su ambiente natural. El investigador no manipula variables debido a que esto hace perder el ambiente de naturalidad en el cual se manifiesta. Pág.88

El presente trabajo de investigación se trabajará en contacto directo con los miembros de la Asociación de Productores Artesanales de La Victoria, con el propósito de obtener información de primera mano, suficiente y necesaria sobre el análisis financiero y contable para el reconocimiento de los costos de producción de este sector.

##### **3.1.2 Investigación Bibliográfica – Documental**

Según (Baena, 1985), define que una investigación documental es:

Una técnica que consiste en la selección y recopilación de información por medio de la lectura y crítica de documentos y materiales bibliográficos, de bibliotecas, hemerotecas, centros de documentación e información. Pág.72

Esta investigación también es documental ya que la información que sustenta las bases teóricas, conceptuales y legales fue obtenida de diversos medios como: libros, artículos, bases digitales, tesis y otros medios que sirvieron para la realización del proyecto.

## **3.2 Enfoque**

### **3.2.1 Enfoque Mixto**

El presente estudio tiene un enfoque mixto para lo cual (Pereira, 2011) menciona que:

Los diseños mixtos permiten, a las investigadoras y a los investigadores, combinar paradigmas, para optar por mejores oportunidades de acercarse a importantes problemáticas de investigación. En ese sentido, señalan que la investigación mixta se fortaleció, al poder incorporar datos como imágenes, narraciones o verbalizaciones de los actores, que de una u otra manera, ofrecían mayor sentido a los datos numéricos.

Igualmente afirman que los diseños mixtos permiten la obtención de una mejor evidencia y comprensión de los fenómenos y, por ello, facilitan el fortalecimiento de los conocimientos teóricos y prácticos. Destacan, también, que los investigadores han de contar con conocimientos apropiados acerca de los paradigmas que van a integrar mediante los diseños mixtos, de modo que se garantice dicha estrategia. Pág.19

## **3.3 Metodología de la investigación**

### **3.3.1 Método exploratorio**

(Hernández, Fernández, & Baptista, 2010), afirman lo siguiente de los estudios exploratorios:

Los estudios exploratorios sirven para familiarizarnos con fenómenos relativamente desconocidos, obtener información sobre la posibilidad de llevar a cabo una investigación más completa respecto de un contexto particular, investigar nuevos problemas, identificar conceptos o variables promisorias, establecer prioridades para investigaciones futuras, o sugerir afirmaciones y postulados. Pág.79

Sera de tipo exploratorio debido a que es una metodología más flexible para investigar un problema poco investigado, como es el caso de la presente investigación ya que no se han realizado estudios anteriores sobre el reconocimiento de los costos en la producción alfarera.

### **3.3.2 Método Analítico**

Según (Ortiz & García, 2005), mencionan que el método analítico:

Consiste en la desmembración de un todo, descomponiéndolo en sus partes o elementos para observar las causas, la naturaleza y los efectos. El análisis es la observación y examen de un hecho en particular. Es necesario conocer la naturaleza del fenómeno y objeto que se estudia para comprender su esencia. Este método nos permite conocer más del objeto de estudio, con lo cual se puede: explicar, hacer analogías, comprender mejor su comportamiento y establecer nuevas teorías. Pág.64

Este método permite conocer mejor el objeto de estudio, que en este caso viene a ser la Asociación de Productores Artesanales de La Victoria.

## **3.4 Fuentes y técnicas de recopilación de información**

### **3.4.1 Fuentes primarias**

Las técnicas que se utilizarán para la recolección de información serán mediante encuestas, las cuales se aplicarán a una muestra previamente tomada de la Asociación de Productores Artesanales de La Victoria; por medio de este instrumento de recolección de información se pretende medir el nivel de conocimientos sobre costos de producción y análisis financiero.

#### **a. Población**

De acuerdo a (Palella & Martins, 2010), denominan a la población como:

El conjunto de unidades de las que se desea obtener información y sobre las que se van a generar conclusiones. La población puede ser definida como el conjunto finito o infinito de elementos, personas o cosas pertinentes a una investigación y que generalmente suele ser inaccesible.

Las unidades pueden ser muy variadas: individuos, países, hogares, empresas, programas electorales. El establecimiento de la población estará íntimamente al tema del estudio. Pág.105



La población total para la presente investigación está dada por la Asociación de Productores Artesanales de La Victoria, que consta de 125 miembros.

## b. Muestra

Es de tal forma que (Discovski, 2008), menciona que

Como generalmente no se puede estudiar la población, se selecciona un conjunto representativo de elementos de esta, que llamaremos muestra. Cuando la muestra está bien escogida podemos obtener información de la población similar a la de un censo, pero con mayor rapidez y menor costo. Pág. 32-33

Para la realización de la presente investigación se va a utilizar la fórmula de población finita.

$$n = \left[ \frac{Z^2 * N * P * Q}{[(e^2 * (N - 1)) + (Z^2) * (P * Q)]} \right]$$

**Tabla 33**

*Parámetros de medición de la Muestra*

PARÁMETROS DE MEDICIÓN	Datos de la Muestra	
<b>Población</b>	N=	125
<b>Nivel de Confianza Deseada (95%)</b>	Z=	1,96
<b>Proporción Real estimada de Éxito (50%)</b>	P=	0,50
<b>Proporción Real estimada de Fracaso (50%)</b>	Q=	0,50
<b>Error máximo admisible (al 1%=0,01; 2%=0,02; 3%=0,03; 4%=0,04; 5%=0,05; 8%=0,08; 10%=0,10). A mayor error probable, menor tamaño de la muestra.</b>	e=	0,05
<b>Tamaño de la muestra</b>	n=	<b>94,497</b>

En donde:

$$n = \left[ \frac{1,96^2 * 125 * 0,50 * 0,50}{[(0,05^2 * (125 - 1)) + (1,96^2) * (0,5 * 0,5)]} \right]$$

$$n = \left[ \frac{3,8416 * 125 * 0,50 * 0,50}{[(0,0025)(124) + (3,8416 * 0,25)]} \right]$$

$$n = \left[ \frac{120,05}{[(0,31) + (0,9604)]} \right]$$

$$n = \left[ \frac{120,05}{1,2704} \right]$$

$n = 94$  encuestas a aplicarse.

Una vez aplicada la fórmula para el cálculo tenemos como resultado 94,497, es decir los sujetos de estudio van a ser 94 personas, a las que se aplicarán encuestas.

### **b.1. Tipo de muestreo**

Según (Palella & Martins, 2010), señalan que:

Cuando el investigador selecciona una muestra, está obligado a describir los mecanismos que aplicará para obtenerla. A este proceso se le denomina muestreo. Existen dos procedimientos para la extracción de la muestra:

- **Probabilístico o aleatorio:** Se aplica si es posible conocer la probabilidad de selección de cada unidad componente de la muestra.
- **No probabilístico:** Se usa cuando no se puede determinar la probabilidad. Pág.110

Para la presente investigación el procedimiento para la extracción de la muestra será el probabilístico o aleatorio, puesto que al utilizar la encuesta como instrumento principal de recolección de datos se podrán generalizar los resultados, ya que todos los elementos de la población muestran la misma probabilidad de ser electos.

### 3.4.2 Fuentes secundarias

Análisis bibliográfico y documental de:

- Trabajos de Titulación y proyectos relacionados al tema.
- Artículos Científicos.
- Bases digitales.
- Bases Legales.

### 3.5 Recolección y análisis de datos

Para el levantamiento de información se lo hará mediante la observación que consiste en visitar cada uno de los talleres de los miembros de la APAV para conocer su realidad, lo cual ayudará a concretar los resultados obtenidos. Además, se diseñará una encuesta que permitirá conocer la percepción y conocimientos de los artesanos en cuanto a análisis financiero y costos de producción.

Los procedimientos para la recolección de información serán:

**Tabla 34**

*Procedimientos para recolección de información*

Preguntas básicas	Explicación
1.- ¿Para qué?	Para alcanzar los objetivos de la investigación.
2.- ¿A quién?	Asociación de Productores Artesanales de La Victoria (APAV).
3.- ¿Sobre qué aspectos?	Análisis Contable y Financiero Costos de Producción
4.- ¿Quién?	Alex Manuel Caillagua Chiluisa

CONTINÚA 

<b>5.- ¿Cuándo?</b>	Mes de Octubre, 2018
<b>6.- ¿Dónde?</b>	Parroquia La Victoria
<b>7.- ¿Con que técnicas de recolección?</b>	Observación Encuesta.

Fuente: (Chacha, 2011)

Para la tabulación y el análisis de los datos obtenidos se utilizará programas enfocados en análisis de datos, siendo el programa Statistical Package for the Social Sciences (SPSS, Paquete estadístico para ciencias sociales), el cual ayudará con el manejo de la información y estudio estadístico de los datos para la posterior presentación de resultados.

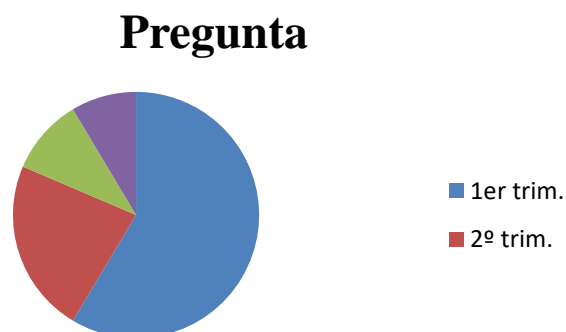
Para la representación de resultados se lo hará mediante la siguiente matriz:

**Tabla 35**

*Matriz representación de resultados*

Pregunta	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Si				
No				
Total				

Para la representación gráfica se utilizará la siguiente figura:



*Figura N.º* Representación gráfica procesamiento de datos

La interpretación de los resultados será de vital importancia permitiendo revelar la situación real en la que se encuentran los miembros de la APAV, además, permitirá establecer conclusiones y recomendaciones pertinentes.

## CAPÍTULO IV

### RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN

En este capítulo se dará a conocer el análisis e interpretación de los resultados obtenidos en base a la información recopilada mediante el instrumento de recolección de datos, como fue, el diseño de una encuesta dirigida a los miembros de la Asociación de Productores Artesanales de La Victoria.

Para dicho análisis se lo hizo a través de una investigación de campo, la cual permitió la recolección de datos que posteriormente a su tabulación, servirán para proponer resultados.

#### 4.1. Encuesta aplicada

##### CARRERA DE INGENIERÍA EN FINANZAS Y AUDITORÍA

**TEMA:** “Análisis contable y financiero en el reconocimiento de los costos de producción del sector alfarero de la parroquia La Victoria, provincia de Cotopaxi”.

**OBJETIVO:** Recopilar información acerca de los aspectos contables y financieros en el reconocimiento de los costos de producción del sector alfarero de la parroquia la Victoria, provincia de Cotopaxi.

**DIRIGIDO A:** Los miembros de la Asociación de Productores Artesanales de La Victoria (APAV).

**INSTRUCCIONES:** Seleccione solo una de las alternativas y marque con una X en el casillero que estime. Se pide sea llenado en su totalidad y con la mayor sinceridad posible.

Se agradece de antemano su colaboración.

Género: M  F

**1. ¿Cuántos años lleva realizando la actividad alfarera?**

Menos de 5 años

6 a 10 años

Más de 10 años

**2. ¿De qué manera se compone su negocio?**

Familiar

Sociedad con terceros

**3. ¿La actividad alfarera que usted desempeña le ha generado ingresos y/o bienes?**

Muebles (vehículos, maquinaria)

Inmuebles (casa, terreno)

Sustento para su familia

Todas las anteriores

**4. ¿Cuál es el nivel de ganancias que usted posee por la venta de sus productos?**

Alta (Más de \$500)

Media (De \$301 a \$500)

Baja (menos de \$300)

**5. ¿Qué tipo de capital utiliza para el desarrollo de su negocio?**

Propio

Financiado

Mixto

**6. ¿Realiza usted el registro de ingresos y gastos?**

Si

No

**7. ¿Cuál es la manera con la que mide sus ganancias?**

Cantidad Ventas

Cantidad Ingresos

Calculo Utilidad

**8. ¿Con qué frecuencia realiza el cálculo de la utilidad o pérdida del negocio?**

Mensual

Semestral

Anual

Nunca

**9. ¿Aplica algún método de costeo en su producción?**

Si

No

**10. ¿Conoce usted los elementos que componen el costo real en sus productos?**



Si

No

**11. ¿Puede diferenciar entre un costo y un gasto en la actividad alfarera que desempeña?**

Siempre

A veces

Nunca

**12. ¿Ha recibido usted capacitación sobre costos de producción?**

Sí

No

**13. ¿Le gustaría recibir información y capacitación sobre costos de producción en la Asociación de Productores Artesanales de La Victoria (APAV)?**

Sí

No

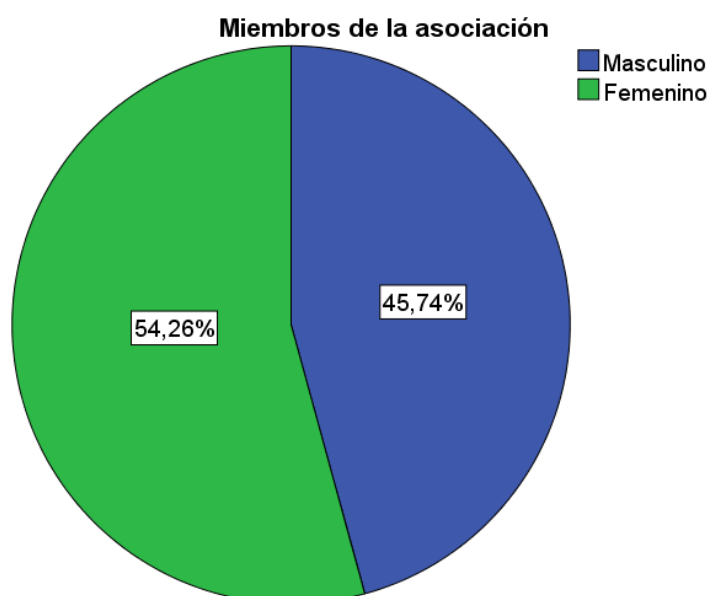
GRACIAS POR SU COLABORACIÓN

## 4.2. Análisis e interpretación de resultados

**Tabla 36**

*Genero*

GÉNERO		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Masculino	43	45,7	45,7	45,7
	Femenino	51	54,3	54,3	100,0
Total		94	100,0	100,0	



**Figura 8** Miembros de la asociación

### **Análisis e interpretación:**

El 54,26 % de los miembros encuestados son del género femenino y el 45,74% son del género masculino. La Asociación de Productores Artesanales de La Victoria cuenta con miembros tanto hombres como mujeres en igual proporción, además, se puede considerar que existe una equidad de género en cuanto al trabajo de alfarería.

### 1. ¿Cuántos años lleva realizando la actividad alfarera?

**Tabla 37**

*Pregunta 1*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	De 6 a 10 años	5	5,3	5,3	5,3
	Más de 10 años	89	94,7	94,7	100,0
Total		94	100,0	100,0	



**Figura 9** Tiempo en la actividad alfarera

#### **Análisis e interpretación:**

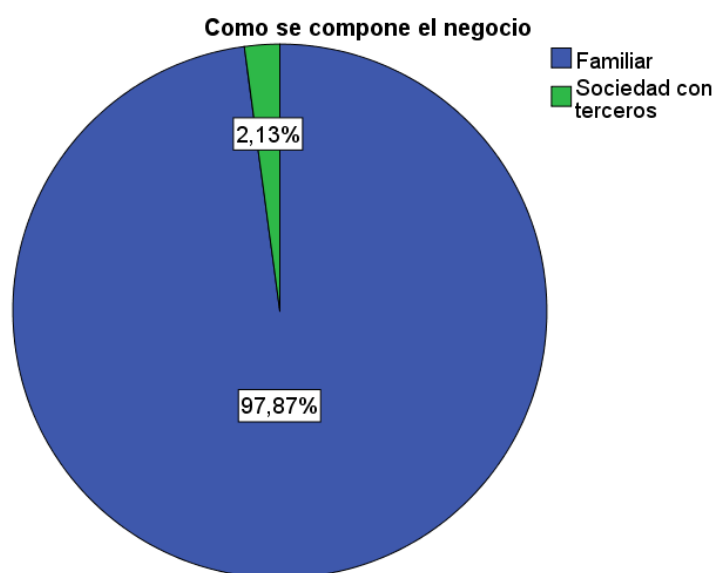
De un total de 94 encuestados el 94,68% afirma que llevan más de 10 años realizando la actividad alfarera en la Parroquia La Victoria y tan solo el 5,32% menciona que realiza actividad alfarera alrededor de 6 a 10 años. Esto indica que casi la totalidad de asociados de la APAV poseen talleres tradicionales y muchos de los procesos que realizan para la producción de artesanías siguen siendo rudimentarios, lo cual se podría considerar como un obstáculo para mejorar sus ingresos por la fabricación y venta de sus productos.

## 2. ¿De qué manera se compone su negocio?

**Tabla 38**

*Pregunta 2*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Familiar	92	97,9	97,9	97,9
	Sociedad con terceros	2	2,1	2,1	100,0
Total		94	100,0	100,0	



**Figura 10** Como se compone el negocio

### **Análisis e interpretación:**

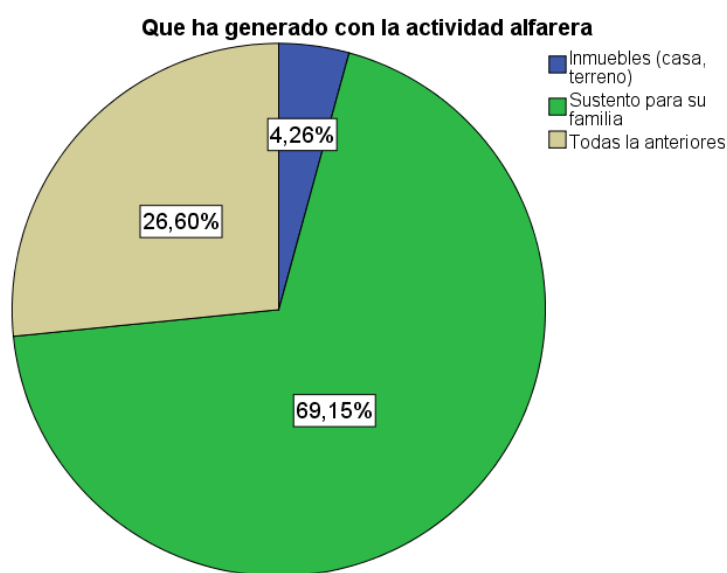
El 97,87% de encuestados afirma que la composición de su negocio es de tipo familiar y tan solo el 2,13% manifiesta que se compone en sociedad con terceros. Se puede afirmar que casi la totalidad de los miembros de la APAV trabajan en sus talleres artesanales juntos a sus familiares, siendo lo más común que la producción artesanal es llevada a cabo por padres e hijos, y un pequeño número de negocios trabaja con personal contratado.

### 3. ¿La actividad alfarera que usted desempeña le ha generado ingresos y/o bienes?

**Tabla 39**

*Pregunta 3*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Inmuebles (casa, terreno)	4	4,3	4,3	4,3
	Sustento para su familia	65	69,1	69,1	73,4
	Todas la anteriores	25	26,6	26,6	100,0
	Total	94	100,0	100,0	



**Figura 11** Lo que ha generado con la alfarería

#### **Análisis e interpretación:**

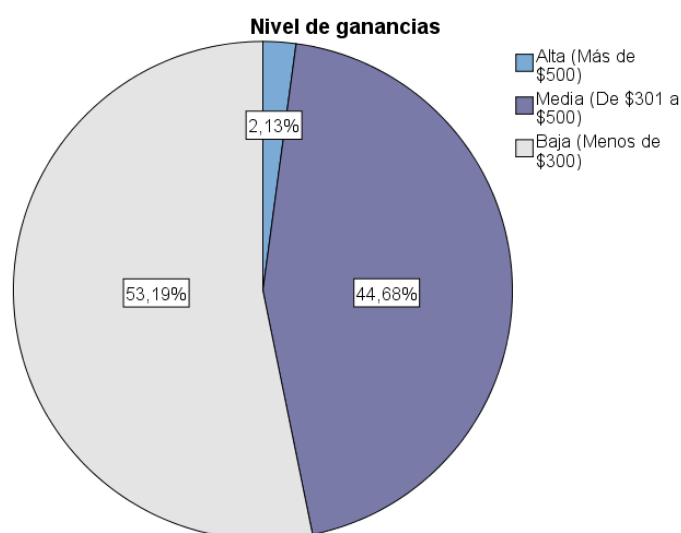
De un total de 94 encuestas aplicadas a los miembros de la APAV, el 69,15% de los encuestados menciona que la actividad alfarera que desempeñan les genera lo suficiente para el sustento familiar, el 4,26% indica que dicha actividad les ha generado inmuebles como terreno y casa, por último, el 26,60% de encuestados señala que la actividad económica que desarrollan les ha generado tanto muebles, inmuebles y sustento para su familia. Esto indica que los artesanos no están logrando una rentabilidad óptima que les permita progresar o ampliar sus negocios.

#### 4. ¿Cuál es el nivel de ganancias que usted posee por la venta de sus productos?

**Tabla 40**

*Pregunta 4*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Vál ido	Alta (Más de \$500)	2	2,12	2,1	2,1
	Media (De \$301 a \$500)	46	48,93	48,9	51,1
	Baja (Menos de \$300)	46	48,93	48,9	100,0
	Total	94	100,0	100,0	



**Figura 12** Nivel de ganancias

#### **Análisis e interpretación:**

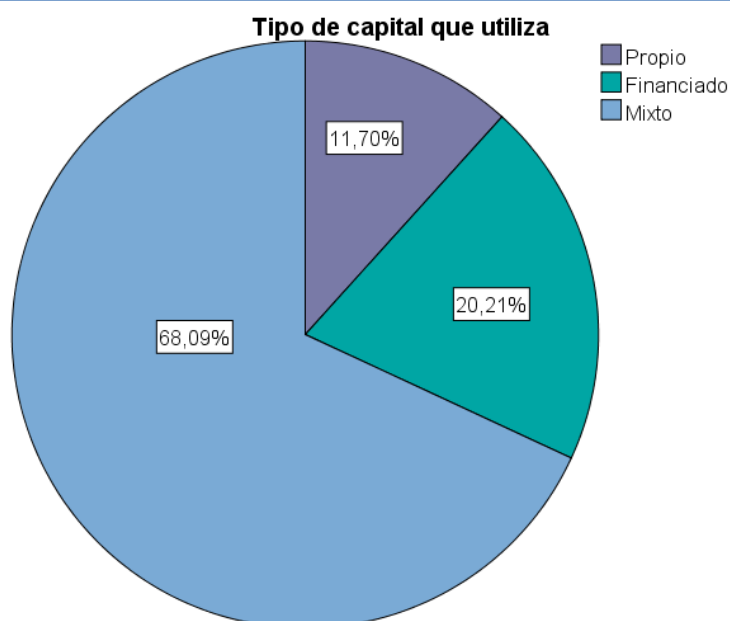
El 53,19% de los encuestados consideran que el nivel de ganancias que poseen por la producción y venta de sus productos es bajo, el 44,68% indican que poseen un nivel de ganancias medio y solo un 2,13% menciona que logra un nivel alto en sus ganancias. La razón de los bajos niveles de ganancias podría deberse a que no se lleva un control de costos adecuado en cuanto a la producción de sus artesanías y esto conlleva a establecer precios inadecuados que repercuten en la utilidad de los artesanos por la venta de sus productos.

## 5. ¿Qué tipo de capital utiliza para el desarrollo de su negocio

**Tabla 41**

*Pregunta 5*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Propio	11	11,7	11,7	11,7
	Financiado	19	20,2	20,2	31,9
	Mixto	64	68,1	68,1	100,0
	Total	94	100,0	100,0	



**Figura 13** Tipo de capital

### **Análisis e interpretación:**

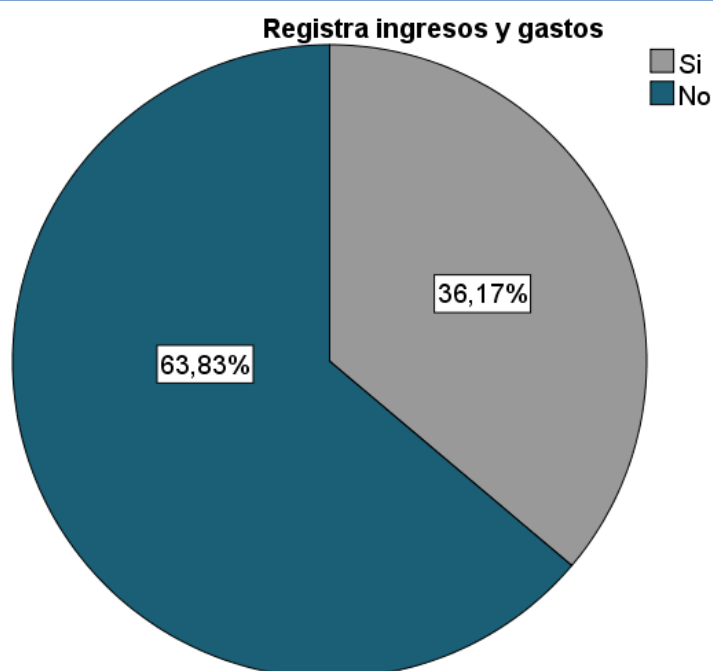
De las 94 encuestas aplicadas a los socios de la APAV, el 11,70% de encuestados indica que el tipo de capital que utiliza para su negocio es propio, el 20,21% menciona que es utiliza capital financiado y el 68,09% utiliza capital mixto, es decir, usan capital tanto financiado como propio. Los artesanos muchas veces no pueden solo disponer de su propio capital para el desarrollo de su negocio por lo que deben recurrir a créditos para poder adquirir materia prima y producir sus artículos de alfarería.

## 6. ¿Realiza usted el registro de ingresos y gastos?

**Tabla 42**

*Pregunta 6*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	34	36,2	36,2	36,2
	No	60	63,8	63,8	100,0
Total		94	100,0	100,0	



**Figura 14** Registra ingresos y gastos

### **Análisis e interpretación:**

Del total de encuestados, el 36,17% respondió afirmativamente a que realizan el registro de sus ingresos y gastos, en cambio el 63,83% indica que no lleva ningún registro. Muchos de los artesanos desconocen los beneficios que implican llevar un registro actualizado tanto de ingresos como de gastos ya que esto les ayudaría a optimizar o eliminar algunos gastos que estén resultando costosos o innecesarios y tener mejor control sobre la administración de su dinero.

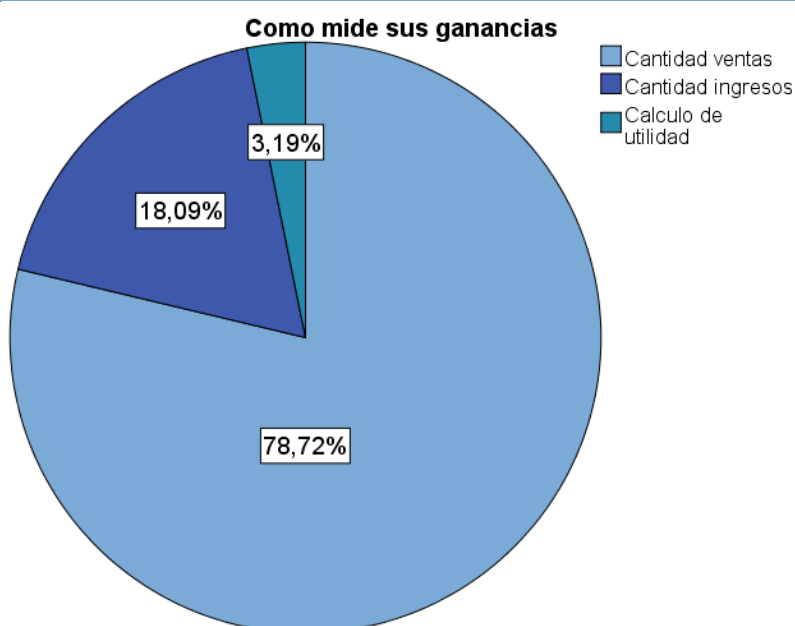


## 7. ¿Cuál es la modalidad con la que mide sus ganancias?

**Tabla 43**

*Pregunta 7*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Cantidad ventas	74	78,7	78,7	78,7
	Cantidad ingresos	17	18,1	18,1	96,8
	Calculo de utilidad	3	3,2	3,2	100,0
	Total	94	100,0	100,0	



**Figura 15** Como miden las ganancias

### **Análisis e interpretación:**

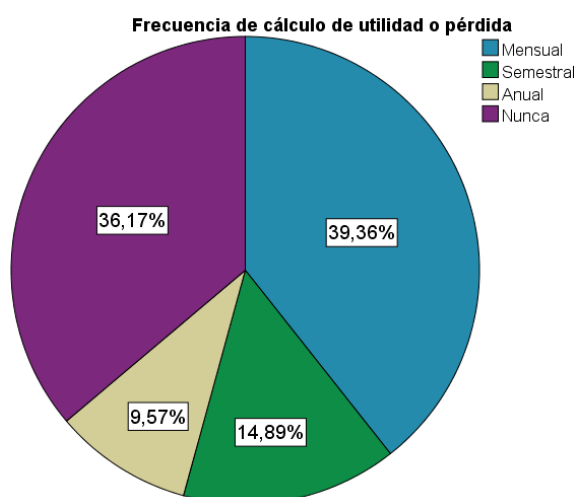
El 3,19% de los encuestados manifiesta que mide sus ganancias de acuerdo al cálculo de utilidad, el 18,09% indica que lo hace mediante la cantidad de ingreso y el 78,72% lo hace considerando su cantidad de ventas. La gran mayoría de artesanos solo se guían en el volumen de ventas obtenido, lo cual viene a ser perjudicial porque no están considerando otros factores como los costos y gastos incurridos en la fabricación de sus productos.

## 8. ¿Con qué frecuencia realiza el cálculo de la utilidad o pérdida del negocio?

**Tabla 44**

*Pregunta 8*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Mensual	37	39,4	39,4	39,4
	Semestral	14	14,9	14,9	54,3
	Anual	9	9,6	9,6	63,8
	Nunca	34	36,2	36,2	100,0
	Total	94	100,0	100,0	



**Figura 16** Cálculo de utilidad o pérdida

### **Análisis e interpretación:**

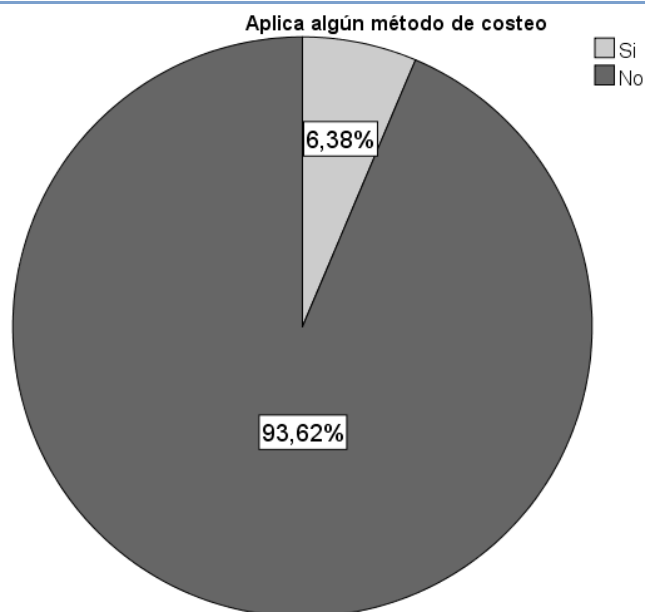
De un total de 94 encuestados, el 39,36% señala que realiza el cálculo de pérdida o ganancia en su negocio de manera mensual, el 14,89% menciona que lo hace semestralmente, el 9,57% indica que lo realiza anualmente y el 36,17% nunca lo hace. Aquellos socios que realizan este cálculo mes a mes conocen la ganancia o pérdida que les genera su negocio, pero sucede lo contrario con los que no lo hacen ya que muchas veces se basan en tener lo suficiente para solventar sus obligaciones y necesidades, haciendo a un lado la realidad de si su negocio marcha de una buena o mala manera.

## 9. ¿Aplica algún método de costeo en su producción?

**Tabla 45**

*Pregunta 9*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	6	6,4	6,4	6,4
	No	88	93,6	93,6	100,0
Total		94	100,0	100,0	



**Figura 17** Método de costeo

### **Análisis e interpretación:**

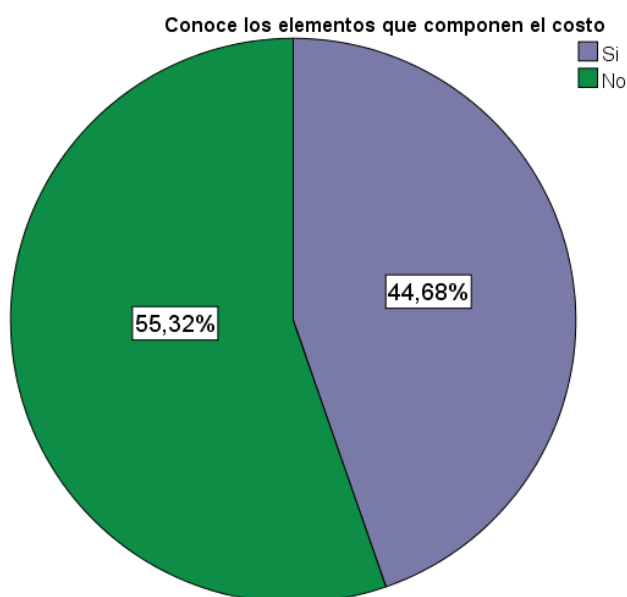
De las 94 encuestas aplicadas a los miembros de la APAV, el 6,38% de los encuestados indican que si aplican un método de costeo en la elaboración de sus productos y el 93,62% de artesanos menciona que no aplican ningún método. Casi la totalidad de socios no utiliza ningún método de costeo en su producción lo cual se considera una desventaja debido a que posiblemente no están utilizando sus recursos de manera óptima y su utilidad no sea la adecuada al no poder establecer un precio correcto en sus productos.

### 10. ¿Conoce usted los elementos que componen el costo real en sus productos?

**Tabla 46**

Pregunta 10

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	42	44,7	44,7	44,7
	No	52	55,3	55,3	100,0
Total		94	100,0	100,0	



**Figura 18** Elementos que componen el costo

#### **Análisis e interpretación:**

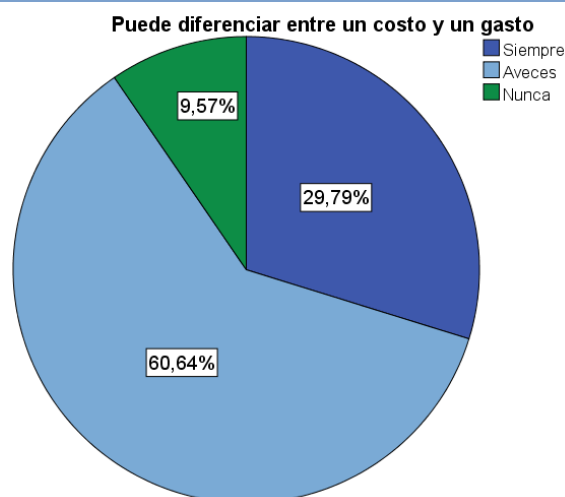
De un total de 94 encuestas aplicadas a los miembros de la APAV, el 44,68% de los encuestados indican que si conocen los elementos que componen el costo en sus productos, mientras que el 55,32% señala que no conocen dichos elementos. El no conocer los elementos del costo puede llegar a ser perjudicial para los artesanos ya que solo estarían considerando el volumen de ventas, sin tomar en cuenta el coste que tiene cada producto y esto los llevaría a estar por debajo de un nivel óptimo de utilidad, que en casos más podría ocasionar la quiebra de negocios.

### 11. ¿Puede diferenciar entre un costo y un gasto en la actividad alfarera que desempeña?

**Tabla 47**

*Pregunta 11*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	28	29,8	29,8	29,8
	A veces	57	60,6	60,6	90,4
	Nunca	9	9,6	9,6	100,0
	Total	94	100,0	100,0	



**Figura 19** Diferenciar costo y gasto

#### **Análisis e interpretación:**

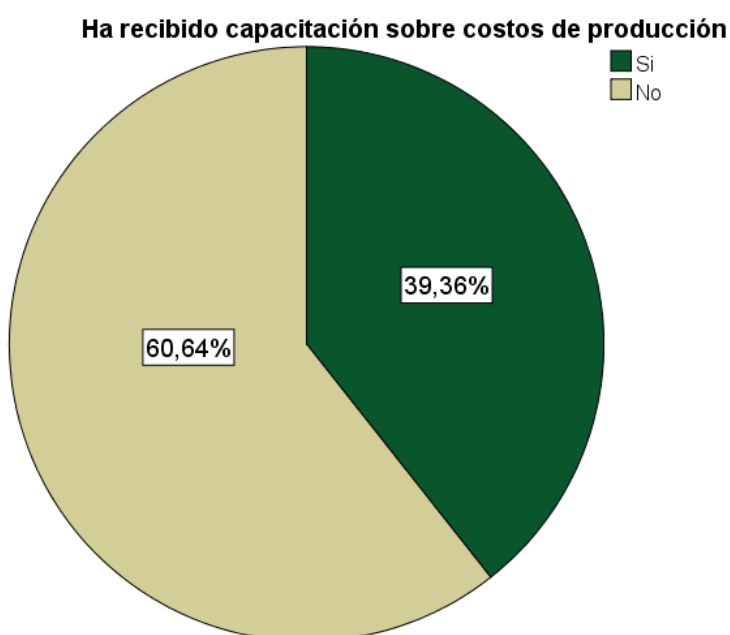
El 29,79% de los socios encuestados señalan que siempre pueden diferenciar un costo de un gasto en la actividad alfarera que desempeñan, el 60,64% indica que a veces pueden realizar dicha diferenciación y el 9,57% menciona que nunca pueden diferenciar entre un costo y un gasto. El saber diferenciar un costo de un gasto es muy importante porque ambos necesitan de un tratamiento diferente, el gasto es la erogación de la que no se espera obtener un ingreso futuro y el costo es una erogación de la que sí se espera un ingreso futuro al vender un producto; al no comprender esto adecuadamente los artesanos no podrían gestionar sus recursos de manera óptima.

## 12. ¿Ha recibido usted capacitación sobre costos de producción?

**Tabla 48**

*Pregunta 12*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	37	39,4	39,4	39,4
	No	57	60,6	60,6	100,0
Total		94	100,0	100,0	



*Figura 20* Capacitación sobre costos

### **Análisis e interpretación:**

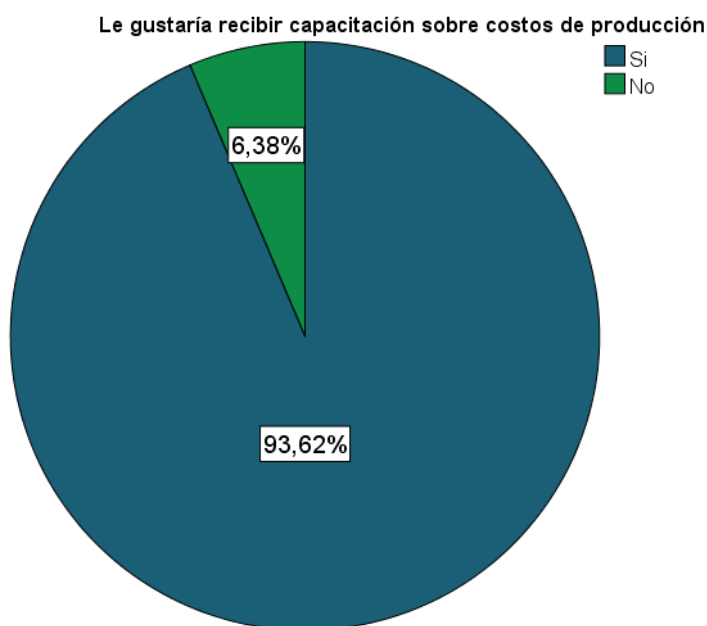
El 39,36% de los encuestados afirma haber recibido capacitación en cuanto a costos de producción, mientras que el 60,64% de socios señala que no han recibido alguna capacitación relacionada. Más de la mitad de los miembros de la APAV desconocen acerca de los costos de producción y los beneficios que estos generarían a la producción de sus artículos de alfarería, muchos de ellos llevan su negocio de manera empírica.

**13. ¿Le gustaría recibir información y capacitación sobre costos de producción en la Asociación de Productores Artesanales de La Victoria (APAV)?**

**Tabla 49**

*Pregunta 13*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	88	93,6	93,6	93,6
	No	6	6,4	6,4	100,0
Total		94	100,0	100,0	



**Figura 21** Recibir capacitación

**Análisis e interpretación:**

El 93,62% de los socios encuestados mencionan que, si desean recibir información y capacitación acerca de costos de producción, consideran que sería una alternativa para poder mejorar la rentabilidad en sus negocios, mientras que el 6,38% considera que no necesita capacitaciones ya que consideran que este tipo de reuniones no le ha generado beneficios anteriormente.

### 4.3. Comprobación de la Hipótesis

Una vez realizado el análisis de las encuestas aplicadas a los miembros de la Asociación de Productores Artesanales de La Victoria. Se procede a realizar la comprobación de la hipótesis de investigación a través de la prueba de Chi-cuadrado que compara la distribución observada de los datos con una distribución esperada de los datos, es decir verifica si las variables de investigación se relacionan entre sí tomando en consideración datos que pueden tener o no un orden jerárquico.

- **VARIABLES DE INVESTIGACIÓN**

**Variable independiente**

Análisis contable y financiero.

**Variable dependiente**

Reconocimiento de costos de producción.

- **HIPÓTESIS**

**H<sub>0</sub>:** La ausencia de un análisis contable y financiero no incide en el reconocimiento de los costos de producción del sector alfarero de la parroquia La Victoria.

**H<sub>1</sub>:** La ausencia de un análisis contable y financiero incide en el reconocimiento de los costos de producción del sector alfarero de la parroquia La Victoria.

Para dicha comprobación se consideraron las siguientes preguntas de la encuesta aplicada. Para la variable independiente se utilizará la pregunta 6: ¿Realiza usted el registro de ingresos y gastos?



Y para la variable dependiente la pregunta 10: ¿Conoce usted los elementos que componen el costo real en sus productos?

La comprobación de la hipótesis se realizó de forma manual y mediante la herramienta estadística SPSS 22, que se detalla a continuación:

- **Proceso Manual**

Para definir el chi cuadrado crítico ( $X^2_t$ ) se estableció que el nivel de significancia corresponde al 5%, por lo tanto, el nivel de confianza constituye el 95%.

Se realizó el cálculo de los grados de libertad mediante la fórmula:

$$gl = (filas - 1) * (columnas - 1)$$

Lo que da como resultado:

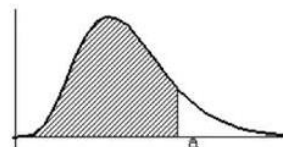
$$gl = (2-1) * (2-1)$$

$$gl = 1$$

Una vez determinados el nivel de significancia y los grados de libertad, se ubica el valor del chi cuadrado ( $X^2$ ) en la tabla de distribución correspondiente, la cual da como resultado  $X^2_t = 3,841$

**PERCENTILES DE LA DISTRIBUCIÓN  $\chi^2$**

$F(a) = P ( X \leq a )$



<i>n</i>	0,995	0,99	0,975	0,95	0,9	0,75	0,5	0,25	0,05	0,025	0,01	0,005
1	7,879	6,635	5,024	3,841	2,706	1,323	0,455	0,102	0,004	0,001	0,000	0,000
2	10,597	9,210	7,378	5,991	4,605	2,773	1,386	0,575	0,103	0,051	0,020	0,010
3	12,838	11,345	9,348	7,815	6,251	4,108	2,366	1,213	0,352	0,216	0,115	0,072
4	14,860	13,277	11,143	9,488	7,779	5,385	3,357	1,923	0,711	0,484	0,297	0,207
5	16,750	15,086	12,833	11,070	9,236	6,626	4,351	2,675	1,145	0,831	0,554	0,412
6	18,548	16,812	14,449	12,592	10,645	7,841	5,348	3,455	1,635	1,237	0,872	0,676
7	20,278	18,475	16,013	14,067	12,017	9,037	6,346	4,255	2,167	1,690	1,239	0,989
8	21,955	20,090	17,535	15,507	13,362	10,219	7,344	5,071	2,733	2,180	1,646	1,344
9	23,589	21,666	19,023	16,919	14,684	11,389	8,343	5,899	3,325	2,700	2,088	1,735
10	25,188	23,209	20,483	18,307	15,987	12,549	9,342	6,737	3,940	3,247	2,558	2,156
11	26,757	24,725	21,920	19,675	17,275	13,701	10,341	7,584	4,575	3,816	3,053	2,603
12	28,300	26,217	23,337	21,026	18,549	14,845	11,340	8,438	5,226	4,404	3,571	3,074

**Figura 22** Distribución de Chi-cuadrado

Fuente: (López, 2015)

**Calculo de Chi-cuadrado ( $X^2c$ )**

Se obtiene mediante la siguiente fórmula:

$$X^2c = \sum \frac{(fo - fe)^2}{fe}$$

En donde:

$X^2c$  = chi cuadrado calculado

$fo$  = frecuencia observada

$fe$  = frecuencia esperada

La frecuencia observada ( $fo$ ) en relación a las preguntas 6 y 10 se representa con la siguiente tabla cruzada:

**Tabla 50***Frecuencia Observada (fo)*

Pregunta 6		¿Conoce los elementos que componen el costo?		Total
Pregunta 10		Si	No	
¿Registra ingresos y gastos?	Si	20	14	34
	No	22	38	60
<b>Total</b>		<b>42</b>	<b>52</b>	<b>94</b>

Seguido se calcula la frecuencia esperada (fe) en función a la tabla anterior, mediante esta fórmula:

$$fe = \frac{(Total\ de\ la\ fila) * (Total\ de\ la\ columna)}{Total\ de\ observaciones}$$

**Tabla 51***Frecuencia Esperada (fe)*

Pregunta 6		¿Conoce los elementos que componen el costo?		Total
Pregunta 10		Si	No	
¿Registra ingresos y gastos?	Si	15,19	18,81	<b>34,00</b>
	No	26,81	33,19	<b>60,00</b>
<b>Total</b>		<b>42,00</b>	<b>52,00</b>	<b>94,00</b>

Calculo de Chi-cuadrado ( $X^2c$ ):

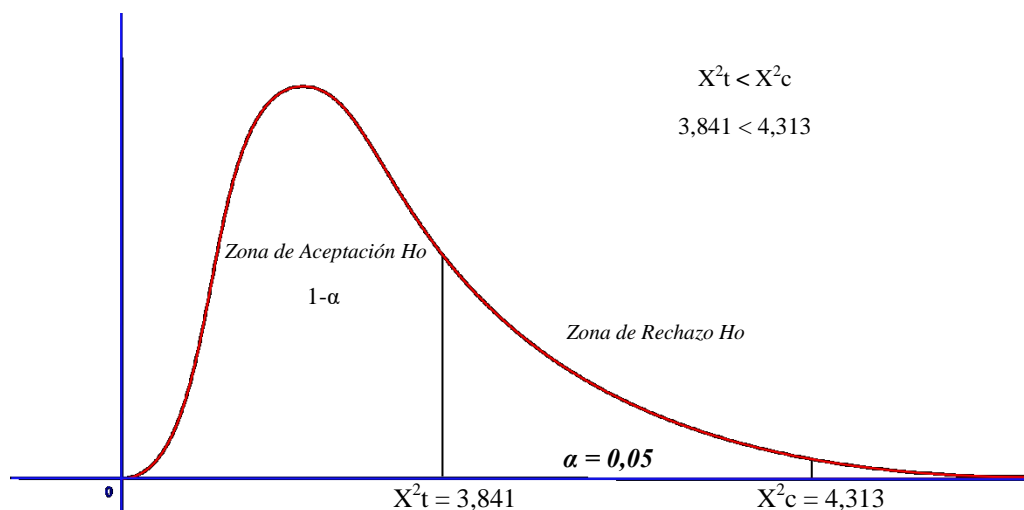
**Tabla 52***Chi-cuadrado calculado*

$(X^2_c)$	fo	Fe	fo-fe	$(fo-fe)^2$	$(fo-fe)^2/fe$
Si	20	15,19	4,81	23,136	1,5231
No	22	26,81	-4,81	23,136	0,8629
Si	14	18,81	-4,81	23,136	1,2299
No	38	33,19	4,81	23,136	0,6970
Total					<b>4,3131</b>

Según los valores obtenidos se tiene que:  $X^2_t = 3,841 < X^2_c = 4,313$

#### Aceptación o rechazo de la hipótesis nula:

- Cuando el Chi-cuadrado calculado ( $X^2_c$ ) es mayor al Chi-cuadrado crítico ( $X^2_t$ ), rechazo la hipótesis nula ( $H_0$ ).
- Cuando el Chi-cuadrado calculado ( $X^2_c$ ) es menor al Chi-cuadrado crítico ( $X^2_t$ ), acepto la hipótesis nula ( $H_0$ ).



**Figura 23** Distribución Chi-cuadrado

**Decisión:** Se rechaza la Hipótesis Nula ( $H_0$ ) y se acepta la Hipótesis Alternativa ( $H_1$ ), debido a que el Chi-cuadrado crítico ( $X^2_t$ ) = 3,841 es menor al Chi-cuadrado calculado ( $X^2_c$ ) = 4,313. Se acepta la hipótesis que dice:

La ausencia de un análisis contable y financiero incide en el reconocimiento de los costos de producción del sector alfarero de la parroquia La Victoria.

### Cálculo mediante SPSS 22

Ya que el análisis de las encuestas fue realizado a través de este software, el siguiente paso consiste en seleccionar la opción analizar, estadísticos descriptivos, tablas cruzadas, en este ultimo de eligió la pregunta 6 y 10 para la comprobación de hipótesis, por último, en la opción estadísticos se activa el campo de cálculo de chi cuadrado y en casillas recuentos observados y esperados.

**Tabla 53**

*Frecuencias observadas y esperadas*

Pregunta 6 Pregunta 10			¿Conoce los elementos que componen el costo?		Total
			Si	No	
¿Registra ingresos y gastos?	Si	Recuento	20	14	34
		Recuento esperado	15,2	18,8	34,0
	No	Recuento	22	38	60
		Recuento esperado	26,8	33,2	60,0
Total	Recuento	42	52	94	
	Recuento esperado	42,0	52,0	94,0	

**Tabla 54***Pruebas de Chi-cuadrado*

<b>Pruebas de chi-cuadrado</b>	Valor	Gl	Sig. asintótica (2 caras)
Chi-cuadrado de Pearson	4,310 <sup>a</sup>	1	,038
Corrección de continuidad <sup>b</sup>	3,461	1	,063
Razón de verosimilitud	4,317	1	,038
Prueba exacta de Fisher			
Asociación lineal por lineal	4,265	1	,039
N de casos válidos	94		

a. 0 casillas (0,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es 15,19.

b. Sólo se ha calculado para una tabla 2x2

**Decisión:** Considerando que la significación asintótica (bilateral) asciende a 0,038, esta es menor al nivel de significancia que es del 0,05, se rechaza la Hipótesis Nula (Ho) o de independencia y se acepta la Hipótesis Alternativa (H1), lo que significa que la relación entre las variables de investigación es estadísticamente significativa.

**H1:** La ausencia de un análisis contable y financiero incide en el reconocimiento de los costos de producción del sector alfarero de la parroquia La Victoria.

#### **4.4. Conclusiones y recomendaciones**

##### **4.4.1 Conclusiones**

- La parroquia La Victoria es reconocida en la provincia de Cotopaxi por su trabajo en alfarería, mismo que es realizado por una cantidad considerable de sus habitantes; siendo

esta su actividad económica principal se vio la necesidad de realizar un análisis contable y financiero que permitió reconocer los costos reales en la producción sus artesanías. Esta investigación ayudo a demostrar que el sector alfarero tiene dificultades económicas debido a los bajos niveles de ganancias ocasionados por diversas causas, como la falta de un registro de sus ingresos y gastos que les impide optimizar o eliminar algunos gastos que pueden resultar costosos e innecesarios, además, el no llevar un control de costos de producción adecuado conlleva a que los alfareros establezcan precios inadecuados que repercuten en la utilidad de sus negocios.

- A través de una investigación bibliográfica-documental se sustentó las variables de estudio tanto en el aspecto contable y financiero; esto se logró con la recopilación de información por medio de la crítica de documentos y lectura de materiales bibliográficos.
- La actividad económica del sector alfarero se basa en la producción y comercialización de artesanías, mediante la ejecución de un análisis financiero se reconoció que dicho sector se divide en 5 actividades alfareras, como son la elaboración de masetas, ollas encantadas, vasijas, tejas y cerámica utilitaria (ollas de cocina, hornos de barro). Los costos reales en los que incurren estas actividades mayormente se reconocen en la materia prima que utilizan (barro, leña, barniz); la mano de obra recibe un trato diferente ya que se trata de negocios familiares y los costos indirectos de fabricación (CIF) no muestran dificultad debido a que se reconocen fácilmente.
- Como una manera de aportar a la Asociación de Productores Artesanales de La Victoria (APAV) se desarrollará un módulo sobre costos de producción, el cual será de gran ayuda para los artesanos ya que les permitirá obtener conocimientos para mejorar sus procesos

productivos, optimizar recursos, incrementar ganancias y generar competitividad en el mercado artesanal.

#### **4.4.2. Recomendaciones**

- Al ser la APAV una asociación con numerosos miembros, la directiva debería planificar capacitaciones en materia contable, financiera, legal y de costos de producción que les permita llevar un control adecuado de la actividad económica que desempeñan.
- Los productores artesanales de La Victoria desde sus inicios se han basado de manera empírica y tradicional para la elaboración de sus artesanías, pero con el pasar del tiempo ha surgido nuevos métodos de producción y control de costos de producción, por lo cual sería recomendable que los alfareros consideren estas nuevas opciones.
- Los artesanos muchas veces no pueden solo disponer de su propio capital para el progreso de su negocio por lo que se recomienda buscar un tipo de financiamiento apropiado para la actividad que desarrollan y con ello poder mejorar sus estándares de producción y rentabilidad.



## **CAPÍTULO V PROPUESTA**

### **5.1. Antecedentes**

Luego de haber concluido la investigación se formuló las siguientes conclusiones que sirven como antecedentes para la presente propuesta:

La parroquia La Victoria es reconocida en la provincia de Cotopaxi por su trabajo en alfarería, mismo que es realizado por una cantidad considerable de sus habitantes; siendo esta su actividad económica principal se vio la necesidad de realizar un análisis contable y financiero que permitió reconocer los costos reales en la producción sus artesanías. Esta investigación ayudo a demostrar que el sector alfarero tiene dificultades económicas debido a los bajos niveles de ganancias ocasionados por diversas causas, como la falta de un registro de sus ingresos y gastos que les impide optimizar o eliminar algunos gastos que pueden resultar costosos e innecesarios, además, el no llevar un control de costos de producción adecuado conlleva a que los alfareros establezcan precios inadecuados que repercuten en la utilidad de sus negocios.

A través de una investigación bibliográfica-documental se sustentó las variables de estudio tanto en el aspecto contable y financiero; esto se logró con la recopilación de información por medio de la crítica de documentos y lectura de materiales bibliográficos.

La actividad económica del sector alfarero se basa en la producción y comercialización de artesanías, mediante la ejecución de un análisis financiero se reconoció que dicho sector se divide en 5 actividades alfareras, como son la elaboración de masetas, ollas encantadas, vasijas, tejas y cerámica utilitaria (ollas de cocina, hornos de barro). Los costos reales en los que incurren estas

actividades mayormente se reconocen en la materia prima que utilizan (barro, leña, barniz); la mano de obra recibe un trato diferente ya que se trata de negocios familiares y los costos indirectos de fabricación (CIF) no muestran dificultad debido a que se reconocen fácilmente.

## **5.2. Introducción**

Como una manera de aportar a la Asociación de Productores Artesanales de La Victoria (APAV) se desarrollará un módulo sobre costos de producción, el cual será de gran ayuda para los artesanos ya que les permitirá obtener conocimientos para mejorar sus procesos productivos, optimizar recursos, incrementar ganancias y generar competitividad.

Este módulo contendrá aspectos legales, contables y de costos de producción, donde se establece pasos para llevar una contabilidad de costos básica acorde a la realidad del sector alfarero.

Esta guía ofrece beneficios como: organizar las actividades diarias, manejo adecuado de los costos de producción con la utilización de formatos y fórmulas para determinar el precio de los artículos terminados. La utilización adecuada de este documento permitirá generar nuevas expectativas de producción, crecimiento y continuidad en el mercado artesanal.

## **5.3. Objetivos**

### **5.3.1. General**

Elaborar un manual sobre costos de producción, a través de la información obtenida del sector alfarero de la parroquia La Victoria para fortalecer los conocimientos de los artesanos y que les permita mejorar sus procesos productivos.

### **5.3. Objetivos Específicos**

- Proporcionar conceptos básicos de contabilidad de costos que sirvan como introducción para el mejor entendimiento del tema a tratarse.
- Explicar los elementos del costo mediante formatos y fórmulas que se ajusten a los hechos económicos suscitados en el entorno artesanal.
- Diseñar una herramienta automatizada de contabilidad de costos por órdenes de producción que se ajuste a la realidad del sector alfarero.

### **5.4. Justificación**

La presente propuesta consiste en elaborar un módulo básico de contabilidad de costos para el sector alfarero, impartiendo primero conocimientos relevantes sobre aspectos contables, legales, así como los costos de producción que permita mejorar el proceso productivo.

En la actualidad los negocios necesitan de herramientas innovadoras para utilizar los recursos en forma eficiente, que permita el desarrollo productivo. Por ello es importante contribuir con dicho módulo que se ajuste a las necesidades de los artesanos, con la finalidad de ayudar a la organización de su actividad productiva.

La investigación desarrollada ha proporcionado información relevante acerca de la importancia del manejo de los costos de producción en las actividades diarias, puesto que los alfareros no cuentan con información adecuada acerca de los costos que generan su producción, dificultando la fijación del costo unitario de los artículos elaborados, además definen sus precios de venta a

partir de los precios del mercado, sin saber a ciencia cierta si llegan a cubrir los costos de producción.

Por todo lo mencionado se hace relevante la necesidad que tienen los alfareros de obtener y reforzar sus conocimientos para la administración de los costos de producción, mediante el adecuado tratamiento de los elementos del costo como son la materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación.

## 5.5. Desarrollo de la propuesta

### CONTABILIDAD DE COSTOS

#### SISTEMA DE COSTOS POR ORDENES DE PRODUCCIÓN

DIRIGIDO AL SECTOR ALFARERO DE LA PARROQUIA LA VICTORIA,  
PROVINCIA DE COTOPAXI



### CONTENIDO

#### ➤ LA CONTABILIDAD

- *Hecho económico*
- *Cuenta contable*
- *Plan de cuentas*
- *Proceso contable*
- *Etapas de Proceso Contable*

➤ **LA CONTABILIDAD DE COSTOS**

- *El Costo*
- *El Gasto*
- *Diferencia entre costo y gasto*
- *Elementos del Costo*

➤ **SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN**

- *La orden de trabajo u orden de producción*
- Registro de los Elementos del Costo
  1. *Materiales Directos*
  2. *Mano de Obra Directa*
  3. *Costos Indirectos de Fabricación*
- *Hoja de Costos*

➤ **OTRAS CONSIDERACIONES PARA EL SECTOR ARTESANAL ALFARERO**

- *Ley de Fomento Artesanal*
- *Deberes Tributarios Formales*
- *Llevar un registro de ingresos y gastos*
- *Los artesanos deben presentar dos declaraciones*

## LA CONTABILIDAD

La contabilidad se ha considerado como arte, ciencia, técnica y disciplina por diversos autores.

**Arte:** Conjunto de preceptos y reglas necesarios para hacer bien algo.

**Ciencia:** conjuntos de conocimientos obtenidos mediante la observación y el razonamiento sistemáticamente estructurados y de los que se deducen principios y leyes generales.



**Técnica:** Pertenece o relativo a las aplicaciones de las ciencias y las artes. Conjunto de procedimientos y recursos de que se sirve una ciencia o u arte.

**Disciplina:** Arte, facultad o ciencia.

Los conceptos, técnica y disciplina comprenden a los de arte y ciencia, se consideran los más apropiados para definir a la contabilidad, razón por la cual son los que más se emplean:

*“Contabilidad es la disciplina que enseña las normas y procedimientos para analizar, clasificar y registrar las operaciones efectuadas por entidades económicas integradas por un solo individuo, o constituidas bajo la forma de sociedades con actividades comerciales, industriales, bancarias o de carácter cultural, científico, deportivo, religioso, sindical, gubernamental, etc., y que sirve de base para elaborar información financiera que sea de utilidad al usuario general en la toma de sus decisiones económicas”.* (Flores & Ramírez, 2009)

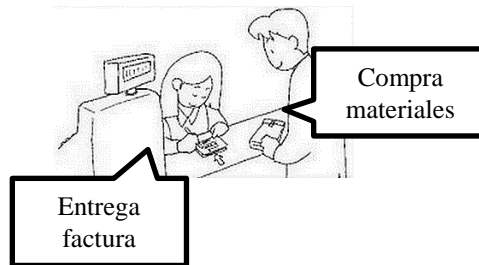
En resumen, la contabilidad viene a ser una técnica que se utiliza para registrar las operaciones económicas de una entidad o individuo y con diverso carácter, con el propósito de generar información financiera que sea de utilidad en la toma de decisiones.

### ***Hecho económico***

Es la actividad económica que se realiza, en este caso la actividad alfarera, respaldada en documentos.

Ejemplo:

Septiembre 4, se compra 1 quintal de frita a \$120 más IVA al proveedor ABC, s/f 001-001-120 para la orden de producción No. 1.



### ***Cuenta contable***

Es el nombre que se le da a un grupo de valores de una misma especie.

Ejemplo:

- Dinero en efectivo = Caja – Efectivo y equivalentes al efectivo
- Cheques = Bancos
- Deudas pendientes de cobro = Cuentas por Cobrar





**Plan de cuentas**

Listado de cuentas que serán utilizadas para registrar las actividades diarias, están estructuradas de acuerdo a la necesidad o giro del negocio.

**Tabla 55***Plan de Cuentas sector Alfarero*

<b>PLAN DE CUENTAS</b>	
1.	<b>Activo</b>
1.1.	<b>Corriente</b>
1.1.1.	<b>Disponible</b>
1.1.1.01	Efectivo y equivalentes al efectivo
1.1.1.02	Bancos
1.1.1.02.01	Banco Pichincha
1.1.2.	<b>Exigible</b>
1.1.2.01	Cuentas y documentos por cobrar
1.1.2.02	(-) Provisión cuentas incobrables
1.1.2.03	Anticipo Sueldos
1.1.2.04	IVA en Compras
1.1.2.05	Anticipo Retenciones en la Fuente
1.1.2.06	Crédito Tributario
1.1.3.	<b>Realizable</b>
1.1.3.01	Inventario de Materia Prima directa
1.1.3.02	Inventario de Materia Prima indirecta
1.1.3.03	Inventario de Productos en Proceso
1.1.3.04	Inventario de Productos Terminados
1.1.3.05	Inventario de Suministros y Materiales
1.2.	<b>Activo Fijo</b>
1.2.1.	<b>No depreciable</b>
1.2.1.01	Terrenos
1.2.2.	<b>Depreciables</b>
1.2.2.01	Edificios
1.2.2.01.01	(-) Depreciación Acumulada Edificios
1.2.2.02	Equipo de Oficina
1.2.2.02.01	(-) Depreciación Acumulada Equipo de Oficina
1.2.2.03	Muebles y Enseres

**CONTINÚA** 

1.2.2.03.01	(-) Depreciación Acumulada Muebles y Enseres
1.2.2.04	Equipo de Computo
1.2.2.04.01	(-) Depreciación Acumulada Equipo de Computo
1.2.2.05	Vehículo
1.2.2.05.01	(-) Depreciación Acumulada Vehículo
1.2.2.06	Maquinaria y Equipo
1.2.2.06.01	(-) Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipo
2.	<b>Pasivo</b>
2.1.	<b>Corriente</b>
2.1.1.	Proveedores
2.1.2.	Cuentas y Documentos por Pagar
2.1.3.	Sueldos por Pagar
2.1.4.	IESS por Pagar
2.1.4.01	Aporte Individual por Pagar
2.1.4.02	Aporte Patronal por Pagar
2.1.5.	IVA en Ventas tarifa 0%
2.1.6.	Anticipo a Clientes
2.1.7.	Anticipo Sueldos
2.1.8.	Utilidad a Trabajadores por Pagar
2.1.9.	Impuesto a la Renta por Pagar
2.2.	<b>No Corriente</b>
2.2.1.	Obligaciones Bancarias por Pagar
2.2.1.01	Banco Pichincha
3.	<b>Patrimonio</b>
3.1.	Capital
3.2.	<b>Resultados</b>
3.2.1.	Utilidad del Ejercicio
3.2.2.	Pérdida del Ejercicio
4.	<b>Ingresos</b>
4.1.	<b>Operacionales</b>
4.1.1.	Venta de Productos Terminados
4.1.2.	Utilidad Bruta en Ventas
4.1.3.	Otros Ingresos
4.2.	<b>No Operacionales</b>
4.2.1.	Utilidad en Venta de Activos Fijos
5	<b>Costos y Gastos</b>
5.1.	<b>Administrativos</b>
5.1.1.	Sueldos y Salarios
5.1.2.	Aporte Patronal IESS
5.1.3.	Servicios Básicos

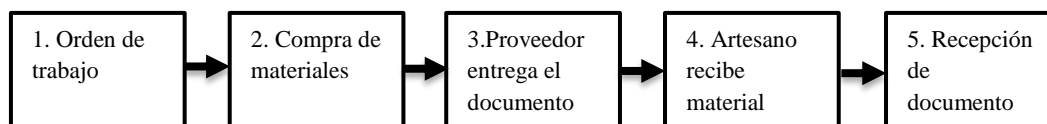
5.1.3.01	Agua Potable
5.1.3.02	Luz Eléctrica
5.1.3.03	Teléfono
5.1.4.	Gasto Depreciación
5.2.	<b>De Producción</b>
5.2.1.	Sueldos por pagar producción
5.2.2.	Mano de Obra Directa
5.2.3.	Costos Indirectos de Fabricación
5.2.3.01	Mano de Obra indirecta
5.2.3.02	Horas Extra
5.2.3.03	Horas Suplementarias
5.3.	<b>De venta</b>
5.3.1.	Publicidad
5.4.	<b>Financieros</b>
5.4.1.	Intereses Pagados
5.4.2.	Servicios Bancarios
5.5.	<b>Costo de Mercadería Vendida</b>
5.5.1.	Costo de Ventas

### *Proceso contable*

Conjunto de pasos que se debe seguir para registrar los hechos económicos desde el inicio hasta el final de un periodo determinado.

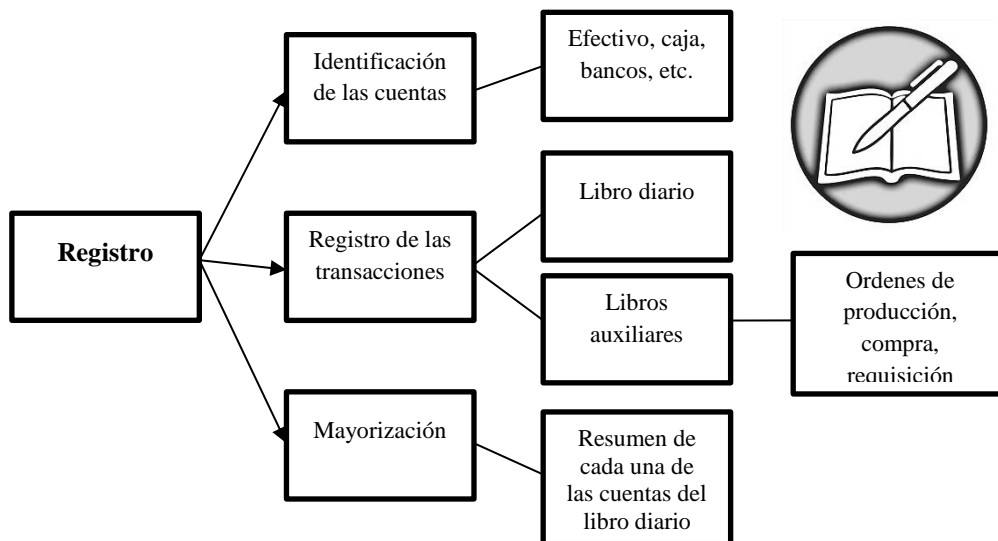
### *Etapas de Proceso Contable*

Las transacciones contables en el caso del sector alfarero cumplen los siguientes pasos:



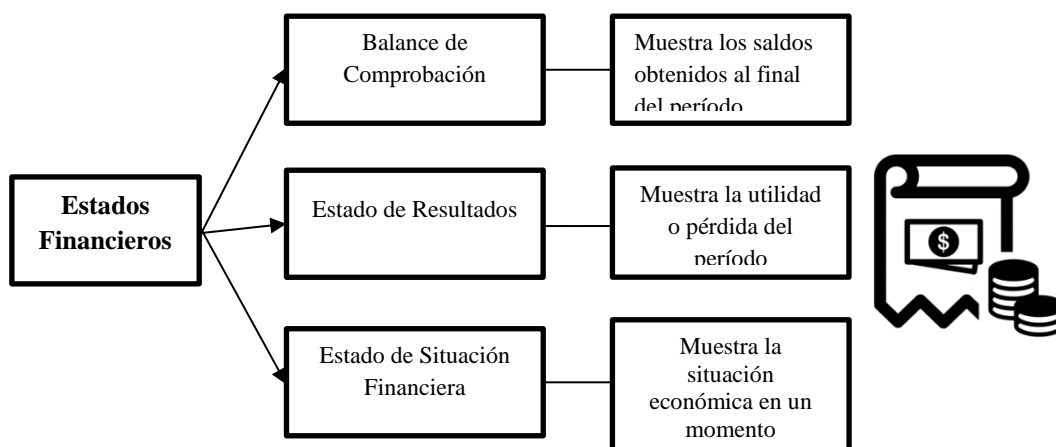
*Figura 24* Proceso de transacción

Elaboración de comprobantes y su registro en orden cronológico.



**Figura 25** Registro de transacción

Resumen de la información financiera:



**Figura 26** Información Financiera

## LA CONTABILIDAD DE COSTOS

*“Generalmente, por contabilidad de Costos se entiende cualquier técnica o mecánica contable que permita calcular lo que cuesta fabricar un producto o prestar un servicio.*

*Se le considera un subsistema de la contabilidad general, al que le corresponde la manipulación detallada de la información pertinente a la fabricación de un producto, para la determinación de su costo final”. (Jiménez, 2010)*

En otras palabras, la contabilidad de costos es una parte de la contabilidad general que permite conocer cuánto cuesta producir un bien o prestar un servicio, a través de una serie de procedimientos direccionados a determinar dicho costo y las distintas actividades que se requieren para su fabricación y venta.

### ***El Costo***

Los costos representan erogaciones y cargos asociados clara y directamente con la adquisición o la producción de los bienes o la prestación de los servicios, de los cuales un ente económico obtendrá sus ingresos

### ***El Gasto***

El gasto es el desembolso que se realiza para el desarrollo de las actividades del negocio y no se asocian con el retorno de la venta del producto o servicio.

### ***Diferencia entre costo y gasto***

Los costos son el desembolso que se realiza para producir un producto o prestar un servicio y se



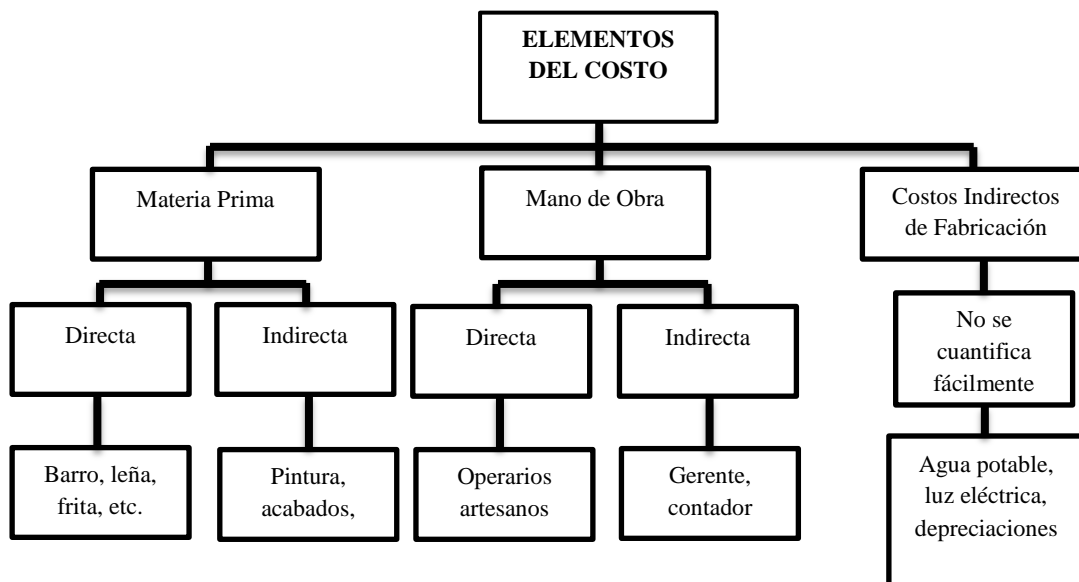
consideran como una inversión que será recuperada con la venta; en cambio el gasto es el desembolso que se realiza para el desarrollo de las actividades del negocio y del cual no se espera un retorno o recuperación.

Ejemplo:

**Costos:** Materias primas, mano de obra, mercancías.

**Gastos:** Papelería, teléfono, publicidad.

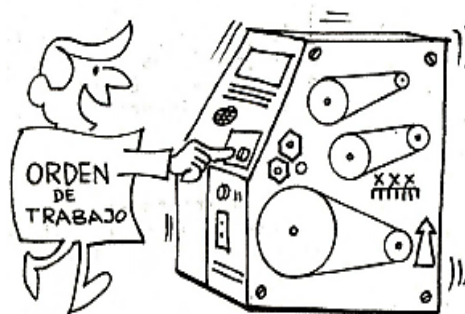
### *Elementos del Costo*



*Figura 27* Elementos del Costo

## SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN

El sistema de contabilidad de costos por órdenes de trabajo es especialmente apropiado cuando la producción consiste en trabajos o procesos especiales, ordinariamente en base a pedidos, o por “lotes” de producción. Es, por lo tanto, lo contrario de la producción continua o en masa.

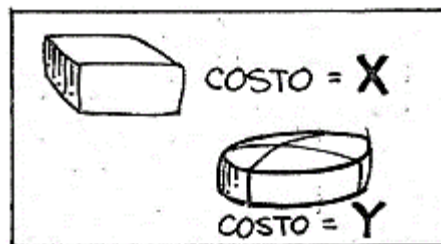


También se emplea este sistema cuando el tiempo requerido para fabricar una unidad del producto es relativamente largo, y cuando el precio de venta depende estrechamente del costo de producción, como por ejemplo la producción de vinos, quesos y algunos enlatados.

Cuando razonablemente se ve que cada trabajo es distinto del anterior los costos de producción serán distintos y deben acumularse por separado.

Los costos que pueden identificarse con un trabajo

determinado se cargan directamente al trabajo. Es el caso de los materiales y la mano de obra.



Cuando los costos no están directamente relacionados con ningún trabajo en particular (servicios, seguros, mano de obra indirecta) se asignan a los costos indirectos de fabricación.

***La orden de trabajo u orden de producción***

En el sistema de costos por orden de producción se expide una orden numerada para la fabricación de determinado producto o determinada cantidad de ellos.

En este orden se va acumulando los materiales utilizados (directos e indirectos).

Allí se indican las características de producción, las cantidades y la calidad de los materiales, etc.

No se colocan los costos, pues estos se manejan en “hojas de costo “separadas para cada orden, con numeración igual.

**Tabla 56**

*Orden de producción sector alfarero*

<b>ORDEN DE PRODUCCIÓN</b>	
	<b>No. 30</b>
<b>Producto:</b> Vasijas	
<b>Cantidad:</b> 10	
<b>Materiales Directos:</b> Barro, leña, frita	
<b>Características de la producción:</b> Vasijas grandes decoradas para el señor XYZ.	
<b>Cantidad de Materiales:</b> Materia prima adquirida al inicio del mes.	



### Registro de los Elementos del Costo

En las hojas del costo se relacionan todos los costos que conlleva la orden de producción.

Aunque no existe un formato universal, las informaciones fundamentales son siempre las mismas o muy similares. Se recordará los 3 costos principales del proceso.

Productivo: materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos.



A continuación, viene una explicación de esos tres Costos en la producción por órdenes de producción.

#### 1. *Materiales Directos*

Se van cargando a cada orden de acuerdo a las requisiciones hechas al almacén o bodega.

Este es un ejemplo:

#### Tabla 57

*Requisición Material sector alfarero*

<b>Requisición de Materiales</b>	
No.201	
<b>Fecha de Requisición:</b> 06/10/18	<b>Orden de Producción No.30</b>

CONTINÚA 

**Sección: Vasijas**

<b>Cantidad</b>	<b>Artículo</b>	<b>Costo Unitario</b>	<b>Costo Total</b>
2qq	Barro	1,7	3,4
1qq	Leña	4,5	4,5
0,25qq	Frita	120	30
0,25 Ltrs	Pintura perlada	18	4,5
		<b>Total:</b>	42,4

Aprobado por:

Recibido por:

Entregado por:

Fecha:

Cada determinado período puede reunirse en una hoja los materiales consumidos.

**Tabla 58**

*Resumen requisiciones sector alfarero*

**Hoja-Resumen de Requisiciones de Materiales**

**Fecha:** 31/10/18

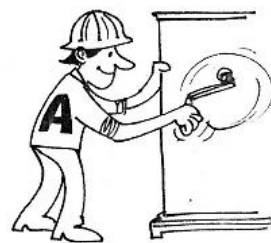
<b>Requisición</b>	<b>Orden #1</b>	<b>Orden #2</b>	<b>Orden #3</b>
501	\$ 42,40		
502		\$ 49,20	
503	\$ 14,00		
504			\$ 41,50

Elaborado por:

Aprobado por:

## 2. Mano de Obra Directa

En forma similar se aplica de acuerdo a los registros de trabajo de los operarios, en las llamadas “boletas de Tiempo”. Al efecto, se determina el valor de la tarifa-hora de cada operario dividiendo el jornal diario por el número de horas de la jornada ordinaria.



Ejemplo:

Al ser un obrero artesanal según las tablas sectoriales 2018, el operario A debe ganar \$394,44 al mes, pero en el caso del sector alfarero de la parroquia La Victoria, casi la totalidad de negocios es de tipo familiar por lo que solo ocupan trabajadores ocasionalmente por varios días y horas.

Como la jornada diaria es de 8 horas y al mes actualmente un trabajador labora 160 horas distribuidas en cinco días, tenemos:

$$\frac{\$394,44}{160 h} = 2,41 \text{ dólares por hora}$$

El operario A gana \$2,41 por hora de trabajo.

### Tabla 59

*Boleta de Tiempo sector alfarero*

<b>Boleta de Tiempo</b>					
<b>Empleado:</b> A			<b>Tarjeta reloj No. 29</b>		
<b>Sección:</b> Vasijas					
<b>Fecha:</b> 06/10/18					
<b>Hora Inic.</b>	<b>Hora Termin.</b>	<b>Tiempo Total</b>	<b>Tarifa</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Orden de Prod.</b>

CONTINÚA

8:00	12:00	4 h	\$ 2,41	\$ 9,64	30
8:00	14:00	6 h	\$ 2,41	\$ 14,46	31
13:00	15:00	2 h	\$ 2,41	\$ 4,82	30
<b>Totales</b>		<b>12 h</b>		<b>\$ 28,92</b>	

Para horas extras y nocturnas se aplicarán los porcentajes que ordene la ley y las normas internas:

Según el reglamento interno para el pago de horas suplementarias y extraordinarias para las y los servidores públicos y trabajadores que laboran bajo relación de dependencia.

**Jornada Ordinaria:** Es aquella que se cumple por ocho horas diarias efectivas y continuas, de lunes a viernes y durante los cinco días de cada semana, con cuarenta horas semanales, con períodos de descanso desde treinta minutos hasta dos horas diarias para el almuerzo, que no estarán incluidos en la jornada de trabajo.

**Jornada Especial:** Es aquella que por la misión que cumple la institución o sus servidores, no puede sujetarse a la jornada única y requiere de jornada, horarios o turnos especiales; debiendo ser fijada para cada caso, observando el principio de continuidad, equidad y optimización del servicio, acorde a la norma que para el efecto emita el Ministerio de Relaciones Laborales.

En el caso de las horas suplementarias, el valor hora, se le adicionará el 25% del valor de la hora, y este valor se multiplica por el número de horas trabajadas, considerando las cuatro horas posteriores a la jornada de trabajo y por un máximo de 60 horas al mes.

En el caso de las horas extraordinarias, al valor hora, se le adicionará el 50% del valor de la hora, y este valor se multiplica por el número de horas trabajadas, siempre y cuando la o el servidor labore a partir de las 24H00 a las 6H00 durante los días hábiles.

En el caso de los días sábados, domingos o de descanso obligatorio, se pagará el 100% de recargo del valor hora, por el número de horas trabajadas.

También se suele llevar hojas-resumen de las boletas de tiempo de los operarios, que permiten ver de una vez el Costo de la Mano de Obra directa para cada orden de producción.

### **Tabla 60**

*Hoja resumen boletas de tiempo sector alfarero*

<b>Hoja-Resumen de Boletas de Tiempo</b>		
<b>Operario</b>	<b>Orden No. 30</b>	<b>Orden No. 31</b>
A	\$ 14,48	
B		\$ 7,24
C		\$ 12,06
<b>Totales</b>	<b>\$ 14,48</b>	<b>\$ 19,30</b>

**Elaborado por:** **Fecha:**  
08/10/18

### 3. Costos Indirectos de Fabricación

Se pueden cargar a las diferentes órdenes de producción, un sistema muy utilizado y bastante sencillo es considerar que los CIF son el 15%-20% del material directo, la mano de obra directa o la suma de ambos (costo primo).



Ejemplo:

#### Hoja de Costos

**Tabla 61**

*Hoja de Costos por Orden de Producción sector alfarero*

<b>Hoja de Costo por Orden de Producción</b>					
<b>Fabricado para:</b> ABC			Orden de Producción No. 30		
<b>Sección:</b> Jarrones					
<b>Descripción:</b> 10 vasijas de tamaño grande					
<b>Fecha de iniciación:</b> 06/10/18			<b>Fecha terminación:</b> 06/10/18		
<b>Costo material directo</b>		<b>Costo mano obra direc.</b>		<b>Costos indirectos de fabri.</b>	
oct-06	\$ 42,40	oct-06	\$ 14,48	oct-06	\$ 8,53
<b>Total</b>	\$ 42,40	<b>Total</b>	\$ 14,48	<b>Total</b>	\$ 8,53
<b>Elaborado por:</b>					

CONTINÚA 

**Revisado por:**

**Fecha:** 07/10/2018

### *Hoja de costos de trabajo o “Costo de Orden”*

En ella se resumen el costo total de la orden de producción. Además, esta hoja puede contener la proporción de los gastos de operación (Gastos de Administración, de Ventas y financieros). Esta proporción suele hacerse igual al 10% del costo de producción.

CONCEPTO	VALOR
Costo Material Directo	6.763,00
Costo Mano de Obra Directa	1.809,00
Costo Indirecto de Fábrica	1.714,40
TOTAL	10.286,40
Gastos Operativos (10% del Costo Primo)	857,20
COSTO TOTAL	11.143,60
Precio de Venta	11.500,00
UTILIDAD	356,40

ELABORADO POR \_\_\_\_\_  
REVISADO POR \_\_\_\_\_  
FECHA \_\_\_\_\_

Retomando el ejemplo original tenemos:

**Tabla 62**

### *Hoja de Costos de Producción sector alfarero*

<b>Hoja de Costos de Producción</b>	
<b>Concepto</b>	<b>Valor</b>
Costo Materia prima	\$ 42,40
Costo Mano de obra	\$ 14,48
Costos indirectos de fabricación	\$ 8,53
Costo total	\$ 65,41

**CONTINÚA** 

Precio de venta	\$ 100,00
<b>Utilidad</b>	<b>\$ 34,59</b>
<b>Elaborado por:</b>	
<b>Revisado por:</b>	<b>Fecha: 07/10/18</b>

## **OTRAS CONSIDERACIONES PARA EL SECTOR ARTESANAL ALFARERO**

### *Ley de Fomento Artesanal*

De acuerdo con (Ministerio de Industrias y Productividad, Ley de Fomento Artesanal, 2003)

#### EL CONGRESO NACIONAL

Considerando:

Que por Decreto Supremo No. 52, de 15 de enero de 1965, se dictó la Ley de Fomento de Artesanía y de la Pequeña Industria, publicada en el Registro Oficial No. 419 de 20 de los mismos mes y año la cual fue codificada como Ley de Fomento de la Pequeña Industria y Artesanía, mediante Decreto Supremo No. 921, del 2 de agosto de 1973, publicado en el Registro Oficial No. 372, de 20 de los mismos mes y año;

Que, dadas las condiciones del país, es necesario que los artesanos cuenten con una Ley propia, a fin de desarrollar y fomentar la artesanía de producción, de servicios y artística;

Que el proceso devaluatorio de los últimos años obliga a ampliar el monto de los activos establecidos a favor del sector artesanal en relación con el incremento de costos producidos por la inflación con el objeto de que pueda alcanzar el goce de los beneficios que concede la presente Ley.



**Art. 1.-** Esta Ley ampara a los artesanos que se dedican, en forma individual, de asociaciones, cooperativas, gremios o uniones artesanales, a la producción de bienes o servicios o artística y que transforman materia prima con predominio de la labor fundamentalmente manual, con auxilio o no de máquinas, equipos y herramientas, siempre que no sobrepasen en sus activos fijos, excluyéndose los terrenos y edificios, el monto señalado por la Ley.

**Art. 2.-** Para gozar de los beneficios que otorga la presente Ley, se considera:

a) Artesano Maestro de Taller, a la persona natural que domina la técnica de un arte u oficio, con conocimientos teóricos y prácticos, que ha obtenido el título y calificación correspondientes, conforme a las disposiciones legales y reglamentarias pertinentes y dirige personalmente un taller puesto al servicio del público;

b) Artesano Autónomo, aquél que realiza su arte u oficio con o sin inversión alguna de implementos de trabajo, y

c) Asociaciones, gremios, cooperativas y uniones de artesanos, aquellas organizaciones de artesanos, que conformen unidades económicas diferentes de la individual y se encuentren legalmente reconocidas.

**Art. 3.-** Se tendrá como fecha de iniciación de la producción efectiva del taller artesanal aquélla en la cual comience a entregar su producción para la venta, utilizando un mínimo del cincuenta por ciento de la capacidad del taller.

**Art. 4.-** Los artesanos individualmente considerados, las asociaciones, cooperativas, gremios y uniones de artesanos que tuvieren talleres independientes del establecimiento o almacén en el que

se expenden sus productos, serán considerados como una sola unidad para gozar de los beneficios que se otorgan en esta Ley.

La Asociación de Productores Artesanales de la Victoria (APAV) al estar constituida como una asociación está sujeta a los siguientes artículos de la Ley de fomento Artesanal de Título II perteneciente a las organizaciones:

**Art. 6.-** Corresponde al Comité Interinstitucional de Fomento Artesanal:

- d) Conceder los beneficios y exoneraciones a favor de quienes estén en capacidad de acogerse al régimen de esta Ley;
- e) Determinar los porcentajes de los beneficios a que tienen derecho los artesanos amparados por esta Ley, y
- f) Las demás atribuciones previstas en la Ley y Reglamentos.

### ***Deberes Tributarios Formales***

El SRI, en cumplimiento de la Ley Organiza de Régimen Tributario Interno, reconoce únicamente a los artesanos calificados por la Junta Nacional de Defensa del Artesano como beneficiarios.

Como deberes formales los artesanos deben:

- Inscribirse en el Registro Único de Contribuyente (RUC) o acogerse al Régimen Impositivo Simplificado Ecuatoriano (RISE).
- Emitir y entregar comprobantes de venta autorizados.
- Llevar un registro de ingresos y gastos

**El RUC** es el número que identifica a cada contribuyente que realiza una actividad económica. Adicionalmente, a los requisitos establecidos para registrarse como artesano calificado, debe presentar el original y la copia de la calificación vigente emitida por la Junta Nacional de Defensa del Artesano.

**El RISE** según el SRI, es un sistema impositivo cuyo objetivo es facilitar y simplificar el pago de impuestos de un determinado sector de contribuyentes. Este sector corresponde a un grupo de emprendedores que generan ventas iguales o menores a los 60 mil dólares anuales y que cuentan con menos de 10 empleados en su nómina.

¿Qué son los comprobantes de venta?

Son documentos que sustentan la transferencia o la prestación de servicios.

Solo por aquellas ventas iguales o inferiores a \$4,00 en que el consumidor no requiera su comprobante de venta, se podrá emitir un comprobante de venta al final del día que resuma dicha venta.

En caso de que se encuentre inscrito en el RISE, la obligación de entregar comprobantes será a partir de montos iguales o superiores a \$12,00, por montos inferiores y cuando no entregue un comprobante, podrá emitir uno solo que resuma estas transacciones al final del día, para archivarlo en sus registros.

¿Qué comprobantes de venta se puede utilizar?

- Facturas
- Notas de venta RISE.

- Liquidaciones de compra de bienes y prestación de servicios.
- Tiquetes de máquinas registradoras.

En el caso de los artesanos, los productos y servicios que ofrecen están grabados con IVA 0% siempre y cuando, sean parte de la actividad registrada como artesano.

### ***Llevar un registro de ingresos y gastos***

Los contribuyentes calificados por la junta Nacional de Defensa del Artesano no están obligados a llevar contabilidad, por lo tanto, no requieren de un contador, solo deben llevar un registro mensual de sus ingresos y gastos.

Para cumplir con este deber pueden utilizar un cuaderno o elaborar el registro en un computador. Deben archivar los comprobantes de venta relacionados con su actividad económica por siete años.

### **Tabla 63**

#### *Registro de Ingresos y Egresos*

<b>Fecha de la transacción</b>	<b>Detalle</b>	<b>No. Comprobante de venta</b>	<b>Valor</b>	<b>IVA</b>	<b>Observaciones</b>

**Ingresos****Tabla 64***Registro de Ingreso*

Registro de ventas - septiembre 2018					
Fecha de la transacción	Detalle	No. Comprobante de venta	Valor	IVA	Observaciones
15/09/2018	Vasijas	001-001-051	\$ 20,00	0	
22/09/2108	Jarrones	001-001-052	\$ 15,00	0	

**Egresos****Tabla 65***Registro de Egreso*

Registro de compras - septiembre 2018					
Fecha de la transacción	Detalle	No. Comprobante de venta	Valor	IVA	Observaciones
16/09/2018	Pintura	001-002-210	\$ 20,00	2,4	
18/09/2018	Frita	001-002-302	\$ 100,00	12	

***Los artesanos deben presentar dos declaraciones.***

- IVA, obligatoria en todos los casos.
- Impuesto a la Renta, obligatoria solo si supera la base exenta de ingresos, establecida en la tabla del Impuesto a la Renta vigente.

**Tabla 66***Base imponible Impuesto a la Renta*

<b>Año 2018</b>			
<b>En dólares</b>			
Fracción básica	Exceso hasta	Impuesto fracción básica	% Impuesto fracción excedente
0,000	11,270	0,000	0%
11,270	14,360	0,000	5%
14,360	17,950	155,000	10%
17,950	21,550	514,000	12%
21,550	43,100	946,000	15%
43,100	64,630	4,178	20%
64,630	86,180	8,484	25%
86,180	114,890	13,872	30%
114,890	114,890	22,485	35%

El IVA se paga en las transferencias de dominio de bienes muebles de naturaleza corporal, los servicios prestados e importaciones.

Los bienes vendidos o servicios prestados por los artesanos calificados están gravados con tarifa 0% de IVA, siempre y cuando, se cumpla con las siguientes condiciones (art. 171 de la Ley de Régimen Tributario Interno):

1. Mantener actualizada su calificación por la Junta Nacional de Defensa del Artesano.
2. Mantener actualizada su inscripción en el Registro Único de Contribuyentes.
3. No exceder el monto de activos totales permitido por la Ley de Defensa del Artesano.
4. Prestar exclusivamente los servicios a los que se refiere la calificación de la Junta Nacional de Defensa del Artesano.

5. Vender exclusivamente bienes de su propia elaboración y a los que se refiere su calificación por parte de la Junta Nacional de Defensa del Artesano.
6. Emitir los comprobantes de venta debidamente autorizados y que cumplan los requisitos previstos en el Reglamento de Comprobantes de Venta y de Retención.
7. Exigir a sus proveedores las facturas y archivarlas en la forma y condiciones que determine el Servicio de Rentas Internas.
8. Llevar su registro de ingresos y gastos de acuerdo con lo dispuesto en la Ley de Régimen Tributario Interno.
9. Presentar semestralmente su declaración del Impuesto al Valor Agregado y, anualmente, su declaración de Impuesto a la Renta.

En caso de incumplimiento deberá grabar sus ventas de bienes o prestación de servicios con tarifa 12% de IVA. Además, se establecen otras sanciones de acuerdo a lo que establece la Ley de Régimen Tributario Interno.

## BIBLIOGRAFÍA

- AFIGE. (2018). *Linea Activa*. Recuperado el 23 de SEPTIEMBRE de 2018, de [http://aulavirtual.afige.es/aula/NC/textos/modulo1\\_pdf/unidad\\_04OK.pdf](http://aulavirtual.afige.es/aula/NC/textos/modulo1_pdf/unidad_04OK.pdf)
- Baena, G. (1985). *Manual para trabajos de investigación documental*. México, D.F.: Mexicanos unidos.
- Ballou, R. (2005). *Logística Administración de la cadena de suministro*. México D.F.: Ed Pearson.
- Caldentey, E., & Pizarro, C. (2018). *Azcapotzalco*. Recuperado el 24 de Agosto de 2018, de <https://www.azc.uam.mx/alumnos/tradeoff/docu/adm.pdf>
- Chacha, C. (2011). *Repositorio UTA*. Recuperado el 12 de Agosto de 2018, de <http://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/2026/1/TA0223.pdf>
- Consultora R&V. (2014). *Actualización Plan de Ordenamiento Parroquial La Victoria*. Pijilí: R&V.
- Discovskiy, L. (2008). *Estadística Básica*. Estelí: UNI Norte.
- El Telégrafo. (26 de Julio de 2015). *El Telégrafo*. Recuperado el 09 de Agosto de 2018, de <https://www.eltelegrafo.com.ec/noticias/larga/1/la-alfareria-uno-de-los-atractivos-adicionales-de-pujili-galeria>
- Flores, E., & Ramírez, L. (2009). *Primer curso de contabilidad*. México: Ed Trillas.
- GAD Cotopaxi. (22 de Julio de 2015). *Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial Cotopaxi*. Recuperado el 22 de Agosto de 2018, de [http://app.sni.gob.ec/sni-link/sni/PORTAL\\_SNI/data\\_sigad\\_plus/sigadplusdocumentofinal/0560000110001\\_FINAL-PDYOT-COTOPAXI-2015\\_17-08-2015\\_18-17-17.pdf](http://app.sni.gob.ec/sni-link/sni/PORTAL_SNI/data_sigad_plus/sigadplusdocumentofinal/0560000110001_FINAL-PDYOT-COTOPAXI-2015_17-08-2015_18-17-17.pdf)
- GAD Parroquial Rural de La Victoria. (2018). *Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de La Victoria*. Recuperado el 25 de Julio de 2018, de <http://lavictoria.gob.ec/cotopaxi/?p=84>
- García, V. (2014). *Introducción a las Finanzas*. México D.F.: Patria S.A. de C.V.
- Gil, A. (2004). *Introducción al Análisis Financiero*. Alicante: Ed Club Universitario.
- González, G. (2003). *Contabilidad General*. México D.F.: UPG.
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, M. (2010). *Metodología de la Investigación*. México D.F.: McGRAW-HILL/Interamericana Editores, S.A.



- IASC. (2009). *IASC*. Recuperado el 12 de Septiembre de 2018, de [file:///C:/Documents%20and%20Settings/Usuario/Mis%20documentos/Downloads/13\\_Inventarios%20\(1\).pdf](file:///C:/Documents%20and%20Settings/Usuario/Mis%20documentos/Downloads/13_Inventarios%20(1).pdf)
- INEC. (2013). *Instituto Nacional de Estadísticas y Censos*. Recuperado el 05 de Septiembre de 2018, de <http://www.ecuadorencifras.gob.ec/estadisticas/>
- Jácome, M. (2015). *Repositorio UTE*. Recuperado el 25 de Agosto de 2018, de [http://repositorio.ute.edu.ec/bitstream/123456789/8458/1/59637\\_1.pdf](http://repositorio.ute.edu.ec/bitstream/123456789/8458/1/59637_1.pdf)
- Jiménez, W. (2010). *Contabilidad de Costos*. Bogota: San Mateo.
- López, F. (Enero de 2015). *Estadística Empresarial II*. Recuperado el 02 de Septiembre de 2018, de [https://www.google.es/search?q=tabla+de+distribuci%C3%B3n+chi+cuadrado&tbm=isch&source=iu&ictx=1&fir=jV71NryQmNldIM%253A%252Cjz1xGg2tjYp\\_AM%252C\\_&usg=AI4\\_-kSU7l4qAxp0KmBMEHi3RKR1TWi1qg&sa=X&ved=2ahUKEwiEp-iZ2YneAhVEtlkKHSjaAEkQ9QEwAHoECAAQBA&biw=1366&bih=](https://www.google.es/search?q=tabla+de+distribuci%C3%B3n+chi+cuadrado&tbm=isch&source=iu&ictx=1&fir=jV71NryQmNldIM%253A%252Cjz1xGg2tjYp_AM%252C_&usg=AI4_-kSU7l4qAxp0KmBMEHi3RKR1TWi1qg&sa=X&ved=2ahUKEwiEp-iZ2YneAhVEtlkKHSjaAEkQ9QEwAHoECAAQBA&biw=1366&bih=)
- MICIP. (Septiembre de 1985). *Instituto Latinoamericano de investigacione sociales*. Recuperado el 29 de Agosto de 2018, de [http://www.fes-ecuador.org/fileadmin/user\\_upload/pdf/LFLACSO-Cuvi\\_0043.pdf](http://www.fes-ecuador.org/fileadmin/user_upload/pdf/LFLACSO-Cuvi_0043.pdf)
- Ministerio de Industrias y Productividad. (06 de Octubre de 2003). *Ley de Fomento Artesanal*. Recuperado el 05 de Septiembre de 2018, de <https://www.industrias.gob.ec/wp-content/uploads/2015/04/A2-LEY-DE-FOMENTO-ARTESANAL.pdf>
- Ministerio de Industrias y Productividad. (2013). *País Productivo*, 3.
- Naranjo, C. (2 de Abril de 2014). *Pujilí historia y tradición*. Recuperado el 05 de Septiembre de 2018, de [https://issuu.com/direcciongeneral0/docs/revista\\_pujili\\_](https://issuu.com/direcciongeneral0/docs/revista_pujili_)
- Nava, M. (2009). Análisis financiero: una herramienta clave para una gestión financiera eficiente. *Revista Venezolana de Gerencia*, 606-628.
- Ortiz, F., & García, M. (2005). *Metodología de la investigación: el proceso y sus técnicas*. México D.F.: Limusa.
- Palella, S., & Martins, F. (2010). *Metodología de investigación cuantitativa*. Caracas: FEDUPEL.
- Pastor, J. (2012). *Universidad San Martín de Porres*. Recuperado el 22 de Agosto de 2018, de <http://www.usmp.edu.pe/recursoshumanos/pdf/Costos.pdf>

- Pereira, Z. (2011). Los diseños de método mixto en la investigación en educación: Una experiencia concreta. *Revista Electrónica Educare*, 15-29.
- Prieto, C. (2010). *Analisis Financiero*. Bogotá: Ed San Mateo.
- Ramirez, C., Garcia, M., & Pantoja, C. (2010). *Fundamentos y técnicas de costos*. Cartajena: Ed Universidad Libre.
- Rojas, R. (2014). *Biblioteca Digital UNAL*. Recuperado el 03 de Septiembre de 2018, de <http://www.bdigital.unal.edu.co/12101/1/ricardorojasmedina.2014.pdf>
- Romero, C., & Sánchez, A. (2018). *Repositorio ESPE*. Recuperado el 25 de Agosto de 2018, de <http://repositorio.espe.edu.ec/xmlui/bitstream/handle/21000/13837/T-ESPEL-CAI-0579.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros. (31 de Julio de 2018). *SuperCias*. Recuperado el 23 de Septiembre de 2018, de [http://www.supercias.gob.ec/visorPDF.php?url=bd\\_supercias/descargas/ss/20111028102451.pdf](http://www.supercias.gob.ec/visorPDF.php?url=bd_supercias/descargas/ss/20111028102451.pdf)
- Varela, M. (Enero de 2012). *FLACSO*. Recuperado el 03 de Septiembre de 2018, de [https://www.industrias.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2012/08/23\\_2012\\_Boletin\\_Artesanias\\_y\\_Joyas\\_de\\_exportacion.pdf](https://www.industrias.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2012/08/23_2012_Boletin_Artesanias_y_Joyas_de_exportacion.pdf)
- Weston, F. (1994). *Fundamentos de administración financiera*. México D.F.: Ed McGraw-Hill.
- Zapata, J. (2014). *Fundamentos de la gestión de inventarios*. Medellín: Ed Esumer.

# ANEXOS



**DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS,  
ADMINISTRATIVAS Y DEL COMERCIO**

**CARRERA DE INGENIERÍA EN FINANZAS Y AUDITORÍA**

**CERTIFICACIÓN**

Se certifica que el presente trabajo fue desarrollado por el señor: **ALEX MANUEL CAILLAGUA CHILUISA**.

En la ciudad de Latacunga, a los 5 días de noviembre del 2018.

Ing. Mariela Chango

**DIRECTORA DEL PROYECTO**

Aprobado por:

Dra. Ana Quispe

**DIRECTORA DE CARRERA (s)**

Dr. Freddy Jaramillo

**SECRETARIO ACADÉMICO**

